



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Saldo a favor del exportador y su incidencia en la rentabilidad en las
empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena
del Mar, Lima 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Br. Melo Angulo, Cynthia Candy (ORCID: 0000-0002-7021-785X)

ASESOR:

Mg. Sandoval Nizama, Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-9684-9935)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA - PERÚ

2019

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado, en primer lugar, a Dios por darme la vida, la fe y la fortaleza en todo momento, también va dedicado con todo mi amor a mis padres de quienes recibí lo necesario para que pudiera lograr mis metas, por motivarme a seguir adelante dependiendo siempre de Dios.

Agradecimiento

Agradezco a mis padres por apoyarme en todo momento, por cada valor inculcado a través de su ejemplo y asimismo por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación y sobre todo por ser un gran ejemplo a seguir.

Asimismo a mis amigos y hermanas por apoyarme en este tiempo la cual ha sido motivador en mi vida.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad

Yo, Cynthia Candy Melo Angulo con DNI N° 45986540, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresarial, Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica. Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces. En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 17 de mayo de 2019



Cynthia Candy Melo Angulo
DNI: 45986540

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Saldo a Favor del exportador y su incidencia en la rentabilidad de las empresas exportadoras de jengibre orgánico, Magdalena del Mar, Lima 2019”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que el saldo a favor a al exportador es un beneficio la cual puede verse afectada específicamente incidiendo en la rentabilidad de la empresa y eso se debe a que no se lleva un adecuado control, desconocimiento del procedimiento y aplicación de normas tributarias en la contabilidad eso ocasiona una perdida ante lo invertido, por tal razón es necesario llevar adecuadamente todo procedimiento contable tributario y permita así que la empresa genere mejores resultados.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 3 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

El autor

Índice

| | |
|--|-------|
| Dedicatoria..... | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Página del jurado | iv |
| Declaratoria de autenticidad | v |
| Presentación | vi |
| Índice | vii |
| Índice de tablas..... | x |
| Índice de figuras..... | xiii |
| Resumen..... | xv |
| Abstract..... | xvi |
| I. INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| 1.1 <i>Realidad Problemática</i> | 2 |
| 1.2 <i>Trabajos previos</i> | 3 |
| 1.3 <i>Teorías relacionadas al tema</i> | 7 |
| <i>Saldo a Favor del exportador</i> | 7 |
| <i>Determinación del saldo a favor del exportador</i> | 8 |
| <i>Aplicación del saldo a favor del exportador</i> | 8 |
| <i>Devolución del saldo a favor Materia de Beneficio</i> | 9 |
| <i>Determinación del límite saldo a favor Materia de Beneficio</i> | 9 |
| <i>Crédito Fiscal del IGV</i> | 10 |
| <i>Requisito Sustancial del Crédito Fiscal</i> | 10 |
| <i>Requisito Formal del Crédito Fiscal</i> | 10 |
| <i>Programa de declaración de beneficios</i> | 10 |
| <i>Consideraciones para el llenado del PDB Exportadores</i> | 11 |
| <i>Registro de Comprobantes de pago adquisiciones</i> | 12 |
| <i>Registro de Comprobantes de Ventas</i> | 12 |
| <i>Registro de Comprobantes de Exportaciones</i> | 13 |
| <i>Solicitud de devolución del SFMB</i> | 13 |
| <i>Plazos para resolver la solicitud del SFMB</i> | 14 |
| <i>Medios de devolución del SFMB</i> | 14 |
| <i>Ley general de aduanas</i> | 14 |

| | |
|--|----|
| <i>Multas e infracciones.....</i> | 15 |
| <i>La rentabilidad.....</i> | 16 |
| <i>La rentabilidad Económica.....</i> | 17 |
| <i>La rentabilidad Financiera.....</i> | 17 |
| <i>1.3.2. Marco Conceptual.....</i> | 17 |
| 1.4 Formulación del problema..... | 22 |
| <i>Problema General.....</i> | 22 |
| <i>Problemas Específicos.....</i> | 22 |
| 1.5 Justificación del estudio | 23 |
| 1.6 Hipótesis..... | 24 |
| <i>Hipótesis General.....</i> | 24 |
| <i>Hipótesis Específicos.....</i> | 25 |
| 1.7 Objetivos..... | 25 |
| <i>Objetivo General.....</i> | 25 |
| <i>Objetivos Específicos.....</i> | 25 |
| II. MÉTODO..... | 26 |
| 2.1 Diseño de Investigación..... | 27 |
| <i>2.1.1 Diseño</i> | 27 |
| <i>2.1.2 Nivel.....</i> | 27 |
| <i>2.1.3 Tipo de estudio.....</i> | 28 |
| <i>2.1.4 Enfoque.....</i> | 28 |
| <i>2.1.5 Método.....</i> | 29 |
| 2.2 Variables, Operacionalización..... | 29 |
| <i>Variable independiente: Saldo a favor del exportador.....</i> | 29 |
| <i>Variable dependiente: la rentabilidad.....</i> | 29 |
| <i>Cuadro de Operacionalización de variables</i> | 30 |
| 2.3 Población, muestreo y muestra..... | 31 |
| <i>2.3.1 Población.....</i> | 31 |
| <i>2.3.2 Muestreo.....</i> | 32 |
| <i>2.3.3 Muestra</i> | 32 |
| <i>Cuadro de Estratificación de la muestra.....</i> | 33 |
| 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 33 |

| | |
|---|----|
| 2.4.1 Técnica recolección de datos..... | 33 |
| 2.4.2 Técnica de la encuesta | 33 |
| 2.4.3 Instrumento..... | 33 |
| 2.4.4 Análisis Estadísticos | 33 |
| 2.4.5 Validación y confiabilidad..... | 34 |
| 2.4.5.1 Validez..... | 34 |
| 2.4.5.2 Validez de contenido..... | 34 |
| 2.4.5.3 La validez de constructo..... | 35 |
| 2.4.5.4 Validez de expertos..... | 35 |
| 2.4.5.5 Confiabilidad | 36 |
| 2.5 Método de análisis de datos..... | 43 |
| 2.6 Aspectos éticos..... | 44 |
| III. RESULTADOS | 45 |
| IV. DISCUSIÓN | 78 |
| V. CONCLUSIONES | 81 |
| VI. RECOMENDACIONES | 84 |
| REFERENCIAS..... | 86 |
| ANEXOS..... | 90 |
| Anexo N° 1: Matriz de consistencia..... | 91 |
| Anexo N° 2: Validación de instrumentos..... | 92 |
| Anexo N° 3: Acta de aprobación de originalidad de tesis..... | 95 |
| Anexo N° 4: Pantallazo de software Turnitin | 96 |
| Anexo N° 5: Formulario de autorización para publicación electrónica tesis | 97 |
| Anexo N° 6: Autorización de publicación de tesis repositorio institucional UCV..... | 98 |
| Anexo N° 7: Autorización de la versión final del trabajo de investigación..... | 99 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1. <i>Determinación de la Población</i> | 31 |
| Tabla 2. <i>Validez de instrumentos</i> | 35 |
| Tabla 3. <i>Confiabilidad de la Variable Saldo a favor del Exportador</i> | 37 |
| Tabla 4. <i>Validez Ítem por Ítem variable independiente</i> | 38 |
| Tabla 5. <i>Confiabilidad de la Variable Rentabilidad</i> | 40 |
| Tabla 6. <i>Validez Ítem por Ítem variable dependiente</i> | 41 |
| Tabla 7. <i>Confiabilidad de la Variable Saldo a favor del exportador y La Rentabilidad</i> | 43 |
| Tabla 8. <i>La base imponible es la cuantía sobre la cual se calcula el importe de determinado impuesto a satisfacer por una persona jurídica</i> | 46 |
| Tabla 9. <i>Existe beneficio tributario del IGV a favor del exportador</i> | 47 |
| Tabla 10. <i>El hecho imponible establece el nacimiento de la obligación tributaria es decir el pago del tributo</i> | 48 |
| Tabla 11. <i>Debe de existir requisitos formales para poder ejercer el crédito fiscal</i> | 49 |
| Tabla 12. <i>La factura acredita las mercancías a exportar</i> | 50 |
| Tabla 13. <i>La Sunat establece formalidades para la validez de los comprobantes de pago</i> | 51 |
| Tabla 14. <i>Las transferencias son operaciones bancarias que consiste en cambiar dinero de una cuenta a otra</i> | 52 |
| Tabla 15. <i>Los comprobantes de pago son documento que acreditan las transferencias de bienes o servicios</i> | 53 |
| Tabla 16. <i>Las operaciones de exportación son importantes ya que acreditan el envío de mercancías</i> | 54 |
| Tabla 17. <i>Los Incoterms son un conjunto de reglas internacionales las cuales establece criterios globales sobre transmisión de riesgos así tanto como al vendedor como al</i> | |

| | |
|---|-----------|
| <i>comprador.....</i> | <i>55</i> |
| <i>Tabla 18. El correcto llenado de los documentos de exportación hará que el trámite aduanero sea exitoso.....</i> | <i>56</i> |
| <i>Tabla 19. La DAM es un documento importante que se debe presentar ante la entidad aduanera para futuras solicitudes</i> | <i>57</i> |
| <i>Tabla 20. El capital de trabajo es la capacidad que tiene una empresa para llevar a cabo sus actividades con normalidad a un corto plazo.....</i> | <i>58</i> |
| <i>Tabla 21. Un préstamo es una operación por la cual una entidad financiera pone a nuestra disposición una cantidad determinada de dinero mediante un contrato</i> | <i>59</i> |
| <i>Tabla 22. El ahorro es una herramienta importante que forma parte de la inversión</i> | <i>60</i> |
| <i>Tabla 23. El inventario es uno de los activos más grandes que existe en una empresa.....</i> | <i>61</i> |
| <i>Tabla 24. La circulación de dinero es la frecuencia con la que el dinero se gasta en nuevos bienes en un período específico de tiempo</i> | <i>62</i> |
| <i>Tabla 25. La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo haciendo frente a sus obligaciones a corto plazo.....</i> | <i>63</i> |
| <i>Tabla 26. Los activos financieros son anotaciones contables que otorgan al comprador derecho a recibir un ingreso futuro procedente del vendedor</i> | <i>64</i> |
| <i>Tabla 27. Los recursos financieros como las acciones son importantes para mantener un ritmo de desarrollo creciente</i> | <i>65</i> |
| <i>Tabla 28. Las ganancias generadas son a causa de los beneficios otorgados por el estado</i> | <i>66</i> |
| <i>Tabla 29. La actividad económica puede influir positivamente en los beneficios a futuro.....</i> | <i>67</i> |

| | |
|---|----|
| Tabla 30. <i>Se obtiene beneficio cuando los precios de ventas son mayores a los costos totales</i> | 68 |
| Tabla 31. <i>Se debe optimizar procesos para obtener mayores beneficios</i> | 69 |
| Tabla 32. <i>Prueba de Kolmogórov-Smirnov</i> | 70 |
| Tabla 33. <i>Pruebas de Chi-cuadrado Saldo a favor al exportador y su incidencia en la rentabilidad</i> | 71 |
| Tabla 34. <i>Pruebas de Chi-cuadrado auditoría interna y su incidencia en los comprobantes de pago</i> | 73 |
| Tabla 35. <i>Pruebas de Chi-cuadrado auditoría interna y su incidencia en la inversión</i> | 74 |
| Tabla 36. <i>Pruebas de Chi-cuadrado auditoría interna y su incidencia en los recursos financieros</i> | 76 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1. <i>Análisis de resultados indicador Base imponible</i> | 46 |
| Figura 2. <i>Análisis de resultados indicador Beneficio tributario</i> | 47 |
| Figura 3. <i>Análisis de resultados indicador Hecho imponible</i> | 48 |
| Figura 4. <i>Análisis de resultados indicador Requisitos formales</i> | 49 |
| Figura 5. <i>Análisis de resultados indicador Factura</i> | 50 |
| Figura 6. <i>Análisis de resultados indicador Formalidad</i> | 51 |
| Figura 7. <i>Análisis de resultados indicador Transferencias</i> | 52 |
| Figura 8. <i>Análisis de resultados indicador Documento</i> | 53 |
| Figura 9. <i>Análisis de resultados indicador Envío de mercancías</i> | 54 |
| Figura 10. <i>Análisis de resultados indicador Incoterms</i> | 55 |
| Figura 11. <i>Análisis de resultados indicador Documentación</i> | 56 |
| Figura 12. <i>Análisis de resultados indicador Declaraciones</i> | 57 |
| Figura 13. <i>Análisis de resultados indicador Capital</i> | 58 |
| Figura 14. <i>Análisis de resultados indicador Préstamos</i> | 59 |
| Figura 15. <i>Análisis de resultados indicador Ahorros</i> | 60 |
| Figura 16. <i>Análisis de resultados indicador Inventarios</i> | 61 |
| Figura 17. <i>Análisis de resultados indicador Circulación de dinero</i> | 62 |
| Figura 18. <i>Análisis de resultados indicador Liquidez</i> | 63 |
| Figura 19. <i>Análisis de resultados indicador Activos financieros</i> | 64 |
| Figura 20. <i>Análisis de resultados indicador Acciones</i> | 65 |
| Figura 21. <i>Análisis de resultados indicador Ganancias</i> | 66 |

| | |
|--|----|
| Figura 22. <i>Análisis de resultados indicador Actividad económica</i> | 67 |
| Figura 23. <i>Análisis de resultados indicador Precios</i> | 68 |
| Figura 24. <i>Análisis de resultados indicador Procesos</i> | 69 |

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo Determinar de qué manera el Saldo a favor del exportador incide en la rentabilidad de empresas exportadoras de jengibre orgánico, Chanchamayo 2018. La importancia del estudio radica en la necesidad de poder obtener la rentabilidad desea y/o planificada a través de buenos procesos contables, tributarios y aduanero al momento de solicitar el saldo a favor del exportador y posteriormente en una fiscalización por parte del ente fiscalizador SUNAT pues a través de mejores procedimientos contables y tributarios aplicados se tendrían mejores resultados en corto tiempo.

La investigación se trabajó básicamente con la información referida de la Sunat como así mismo la ley de Impuesto General a las ventas, donde conceptualmente se detalla de manera completa.

El tipo de investigación descriptiva correlacional causal, el diseño de la investigación es no experimental, con una población de 44 personas del área contable, administrativa y de exportaciones en 4 empresas, la muestra está compuesta por 40 personas del área contable, administrativa y de exportaciones. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las empresas.

Palabras claves: Crédito fiscal, rentabilidad, inversión, beneficios tributarios.

Abstract

The objective of this research work is to determine how the balance in favour of the exporter affects the profitability of organic ginger exporting companies, Chanchamayo 2018. The importance of the study lies in the need to be able to obtain the profitability desired and/or planned through good accounting processes-tax at the time of requesting the balance in favor of the exporter and later in a control by the entity Inspector SUNAT since across better countable procedures and applied tributaries better results would be had in short time.

The investigation was worked essentially with the information of the Sunat as well as the law of general tax to sales, where conceptually is detailed in a comprehensive manner.

The type of descriptive research explanatory, the research design is non-experimental, with a population of 44 people in the accounting area in 4 companies, the sample is composed of 40 people in the accounting area. The technique that is used is the survey and the instrument of data collection, the questionnaire was applied to companies.

Keywords: Tax credit, profitability, investment, tax benefit.

I. INTRODUCCIÓN

Realidad Problemática

En estos últimos años las empresas agroindustriales exportadoras de jengibre orgánico han alcanzado un significativo ingreso las cuales han favorecido en gran manera a las empresas y por ende beneficia a muchos de los que laboran en ella, ya que es una actividad en la cual se descentraliza generando un alto porcentaje de empleo.

Como bien nos menciona en nuestra legislación tributaria en el artículo 33 de Impuesto General a las Ventas (IGV) en la que precisa que la exportación de bienes o servicios no se encuentran afectos a dicho impuesto por lo que no se pagaría crédito fiscal por ello pero a su vez al realizar compras al interior del país pagaría crédito fiscal por lo cual para no verse afectado y crear mayor competitividad en el mercado el estado en favor al contribuyente realizará la devolución correspondiente.

Es así que crédito fiscal se convierte en beneficio, para posteriormente aplicarlo por medio de compensación hacia los impuestos o también solicitar la devolución en efectivo del mismo, siempre y cuando exista o cumpla los requisitos formales pertinentes.

En el contexto local, podremos observar que actualmente se presentan ciertas deficiencias por falta de conocimiento contable, tributario, aduanero y además orden en las documentaciones para poder acceder a este beneficio tributario, eso se debe a las debilidades que se viene manifestando desde que la empresa ha ido aumentando la cantidad de clientes es decir las ventas, así como la falta constante de personal capacitado, pues se está trabajando de forma desorganizada, dejando de lado procedimientos que se han establecido, pero que poco se cumplen.

Es por esa razón que las mucha de las empresas se ven perjudicadas en la rentabilidad ya que no se está generando un ingreso ante lo invertido como es el capital o también préstamos contraídos con los bancos al no poder solicitar el saldo a favor del exportador o también no cumplir con el tiempo oportuno de la solicitud, la cual eso serviría para cubrir parte de los costos y gastos que incurre la empresa para poder exportar los productos, pero eso se debe a la carencia

de ciertas técnicas de procedimientos que permitan así integrar las áreas vinculadas.

1.1 Trabajos previos

Como desarrollo del presente proyecto, se procedió con la búsqueda de antecedentes según el tema de investigación, encontrando las investigaciones relacionadas.

Que se detallan a continuación: En el contexto internacional

Cueva y Quiñonez. (2016) En su tesis titulada “Análisis del procedimiento para la devolución del IVA en el sector exportador de la provincia de las guayas, caso bienes.” desarrollado en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil - Ecuador, para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA., con una población 434 y muestra de 157. El diseño de la investigación es un enfoque cuantitativo, el tipo aplicada y el nivel descriptivo correlacional.

El objetivo era Analizar los factores esenciales que afectan negativamente a las exportadoras de Bienes de la Provincia del Guayas, cuando solicitan el Impuesto al Valor Agregado. Lo que concluye la dicha tesis es que cumple con el objetivo de realizar el análisis de ciertos procedimientos que afectan a las exportadoras para el trámite de la devolución del IVA en la provincia del Guayas, mediante la entrevista y en análisis de las encuestas nos indica que de las 157 empresas encuestadas solo 88 empresas realiza el trámite de la devolución del IVA, lo cual indica que 69 empresas no realiza el trámite esto se debe a que no cuenta con la documentación disponible, las declaraciones no son similar a las que se está solicitando en la devolución, no cuenta con el soporte de las facturas, entre otros.

Los autores concluyeron que varias de las empresas encuestadas si solicitan la devolución del IVA, pero también muchos de ellas no realizan el trámite correspondiente debido a que no cuenta con la documentación disponible, y también no cuentan con las facturas declaradas.

García. (2016) En su tesis “Normativa aplicable en el proceso de devolución de IVA por

internet a exportadores de bienes” desarrollado en la Universidad Guayaquil - Ecuador, para obtener el grado de magister en finanzas y proyectos corporativos, con una población mayor a 1000 productos y una muestra de 39. El tipo de estudio es básico y el nivel de estudio descriptivo correlacional, el enfoque estudiado cuantitativo.

Objetivo general del trabajo es averiguar los errores más frecuentes en aspectos de la norma presentadas en las solicitudes de la devolución del impuesto llamado el IVA a aquellas personas jurídicas dedicadas a las exportaciones de bienes. Como consecuencia nos menciona que uno de los errores frecuentes de las solicitudes de la devolución del impuesto es que se detecta una incorrecta aplicación de la normativa tributaria, lo cual como consecuencia de lo mencionado esto genera una diferencia significativa entre lo solicitado y lo devuelto, esto corresponde específicamente al impuesto pagado en adquisiciones no sustentado en comprobantes de venta válidos, que no están siendo sustentados los costos de producción de lo que se está exportando.

Asimismo, concluyo que la rentabilidad si se ve afectada ya que al no contar con una información necesaria y correcta por parte de la aplicación de la norma tributaria y además no tener con un correcto registro contable de la documentación, es por esa razón que no atribuye la devolución de este beneficio del impuesto la cual fundamente o sustente adecuadamente el costo de producción o comercialización de los bienes exportados.

Revello. (2016) En su tesis titulada “Reintegro del I.V.A. por exportaciones de propia producción.” desarrollado en la Universidad Nacional de Córdoba – Argentina, facultad de ciencias económicas escuela de graduados, para obtener Especialización en Tributación. El diseño de la investigación es un enfoque cualitativo, el tipo aplicada y el nivel descriptivo correlacional.

El objetivo era establecer un procedimiento de trabajo de recuperación de créditos fiscales, siguiendo los parámetros generales incluidos en la RG 2000 de AFIP y amparados en el artículo 43 de la Ley de I.V.A., en empresas acopiadoras de productos agrícolas que obtienen de su propia producción la materia prima empleada en la elaboración de productos exportables.

A su vez, hace referencia a empresas que se dedican al comercio al por mayor de insumos agrícolas -parte de ellos empleados a producción propia- también recuperables en justa proporción.

El autor concluye que es importante siempre resguardar los intereses del fisco con el objeto de no dañar los recursos que se obtienen de la recaudación de los tributos. Así mismo, contar con el debido respaldo de las normativas y jurisprudencia disponibles para otorgar credibilidad a los trabajos realizados, y efectuar las tareas de auditoria para no incurrir en responsabilidades no deseadas.

Mesías. (2015) En su tesis titulada “Devolución del Impuesto al valor agregado a empresas bananeras de la provincia del guayas en el periodo 2010 - 2012.” desarrollado en la Universidad de Guayaquil – Ecuador, facultad de ciencias económicas maestrías en tributación y finanzas, para obtener el grado de magíster en tributación y finanzas. El diseño de la investigación es un enfoque cualitativo, el tipo aplicada y el nivel descriptivo correlacional.

El objetivo era Analizar la devolución del IVA de la empresa en mención. Así mismo una vez concluida la investigación, la hipótesis planteada, manifiesta que la devolución del mencionado impuesto ciertamente inyecta capital el flujo de efectivo a las empresas exportadoras, debido a que dichas empresas al acumular crédito tributario y cuando es otorgada la devolución del impuesto cuentan con gran parte de dinero circulante, por lo tanto, la hipótesis es verdadera.

El autor concluye que es importante Realizar una adecuada clasificación de los valores que corresponden al crédito tributario de la actividad específica realizada. Así mismo, que cuenten con la debida documentación física de los comprobantes y además que tengan el conocimiento que les permite realizar la solicitud de la mejor manera sin problema alguno y lograr así que el flujo de efectivo sea eficiente y por ende rentable.

Bonifacio Henry y Solórzano Silvana. (2016) En su tesis titulada “Ventajas de la aplicación del programa de auditoria tributaria independiente para una óptima recuperación del

saldo a favor del exportador de una empresa minera – año 2016”. Desarrollada en la Universidad Privada del Norte; para obtener el Título profesional de Contabilidad y Finanzas

El trabajo profesional presentada, afronta el tema de las implicancias que tiene la realización de una auditoría en el logro en la devolución del IGV a raíz de la solicitud del Saldo del exportador presentada por la empresa minera.

En tal sentido, esta investigación tiene por objeto principal desarrollar el tratamiento normativo y operativo del mecanismo del SFE y la presentación en nuestra propuesta en relación a cómo se debe realizar una auditoría, a fin de que la Compañía pueda optimizar sus procesos contables para obtener un resultado favorable en cuanto a sus solicitudes de acogimiento a este mecanismo tributario.

De la Cruz, O. (2014) En su tesis titulada “Incidencia del saldo a favor del exportador en la Situación Financiera de la empresa Adec Perú SAC de la ciudad de Trujillo periodo 2014.” Desarrollada en la Universidad Nacional de Trujillo Perú; Para obtener el grado de Bachiller en Ciencias Económicas.

Con lo que finaliza el estudio fue: Determinar la incidencia del SFE en la situación financiera de la empresa ADEC PERÚ SAC. Y además aclara un punto muy considerable que para solicitarlo se debe cumplir con lo estipulado en la norma en la que menciona que se debe dar por cumplimiento con requisitos tanto formales como sustanciales que se encuentran mencionados en el TUO de la ley del IGV. La que afirma a su vez que, para alcanzar el derecho al crédito fiscal, debe consignar el comprobante correspondiente.

Se concluyó que para lograr el retorno del saldo a favor se debe tener en cuenta toda la normativa que establece la ley, para que de esta manera no se incurra en negativa la devolución de este beneficio por esa razón es muy importante tener en cuenta los requisitos sustanciales y formales.

Sandoval, Y. (2017). En su tesis titulada “Caracterización del SFMB de las empresas exportadoras del Perú: empresa parcela agrícola Ariana sociedad de responsabilidad limitada de Piura, 2016” desarrollado en la Universidad Católica los Ángeles -Chimbote, Perú, para obtener el título profesional de contador público, con una población y muestra de 1 empresa. El diseño es no experimental, el tipo aplicada el nivel descriptivo comparativo.

El objetivo fue: Determinar y describir las características del SFMB en la empresa Exportadora que se está investigando y además implementar una propuesta para acceder a una mejora progresiva en la empresa.

Concluyendo menciona que a nivel global así también como particular requieren una explicación mucho más comprendida sobre el SFMB, que de alguna forma ayude a disminuir los problemas en los posteriores trámites.

1.3 Teorías relacionadas al tema

Saldo a favor del exportador

El saldo a Favor del Exportador tiene como concepto de un beneficio tributario la cual está determinado en los comprobantes ya sea de bienes o servicios.

Esto significa según el artículo 34° del TUO de la Ley del IGV nos precisa que en cuanto al importe del IGV que se fuera precisado y que corresponde a operaciones de servicio, bienes, etc. da derecho al SFE, así lo determine el reglamento. El Saldo se podrá reducir del IGV de resultar un importe a favor, este se designa como Materia del Beneficio (SFMB). Para determinar el Saldo a Favor por Exportación (SFE), los comprobantes deberán ser registrados en los libros de contabilidad y consignados en registros. (Alva, 2018, p.c45)

En tal sentido se podrá reducir el impuesto que estuviera a favor y si quedara un saldo en materia de beneficio la cual podrá ser solicitada siempre y cuando cumplan con la formalidad de los registros correspondientes que vienen a ser los libros contables que deben estar debidamente consignados los comprobantes en su respectivo libro contable.

Determinación del SFMB

En cuanto a la determinación del SFE nos establece el reglamento del IGV se determina sobre la base del mismo impuesto.

Esto nos menciona que dicho Saldo será resuelto de acuerdo con lo mencionado por el numeral 3 del artículo 9 del Reglamento del IGV e ISC. En cuanto a lo indicado sobre el SFE será el definido con lo establecido en el numeral 6 del Artículo 6. Es decir que será determinado sobre la base del IGV que fueron consignados en los comprobantes de pago correspondientes. Luego de haber determinado el SFE, debe descontar el Impuesto Bruto del IGV, si es que hubiera. De resultar algún saldo disponible éste se considerará como SFMB. (Sunat, 2018, p.02)

Por lo tanto, dicho impuesto se determinará de acuerdo con los comprobantes de pagos por las transferencias de bienes y/o servicios las cuales darán derecho al crédito fiscal correspondiente, y de quedar un saldo deduciendo tanto el crédito fiscal con el IGV de compras esta se convierte en un saldo en materia de beneficio la cual quiere decir que puede ser solicitada siempre y cuando cumpla con el principio de causalidad.

Aplicación del Saldo a Favor del Exportador Materia de Beneficio

La aplicación del SFMB que es la diferencia resultante del Impuesto Bruto del IGV y el Saldo a Favor del Exportador se puede generar la compensación correspondiente siempre de acuerdo con lo siguiente:

Nos menciona que hay opción de poder compensar automáticamente el IR, es decir el SFMB se compensará con los pagos a cuenta la deuda tributaria que tuviese, asimismo también con la regularización del IR o también puede ser compensado con la deuda por otros tributos, si en el caso que el contribuyente no tuviere IR pendiente por pagar durante el ejercicio, o, en el lapso de un mes no alcanzaría para consumir en su totalidad el SFMB, este puede ser compensado con otro tributo que este pendiente de percibir el Tesoro Público. (Sunat, 2018, p.03)

Esta aplicación del SFE puede entonces ser compensado con tributo de regularización del Impuesto a la Renta o también los pagos mensuales a cuenta de este, así mismo puede compensar con cualquier tributo que este pendiente.

Devolución del Saldo a Favor Materia de Beneficio

Al determinar el SFMB se procederá en primer lugar pagos o regularizaciones del IR para luego así gestionar la devolución del saldo no compensado correspondiente es decir la devolución de este.

En cuanto a la compensación o devolución no hubiese sido aplicada o asimismo solicitada podrá pasar a los meses posteriores como saldo. El importe del mencionado saldo a favor aumentará en cuanto a las exportaciones del siguiente período. Contrario sensu de no ser admisible la compensación señalada, entonces se procederá a la devolución, la cuales se puede cumplir a través de Cheque no Negociable. (Sunat, 2018, p.04)

Si es que no fuera posible gestionar la devolución del saldo entonces podrá acumularse arrastrándolo en los posteriores meses incrementando así el saldo por solicitar.

Determinación del límite del Saldo a Favor Materia de Beneficio

Determinación correspondiente al saldo para efectos tanto de solicitud y compensación nos establece artículo 4 del Reglamento de Notas de Crédito Negociable que se tiene un límite equivalente a la tasa que compone el IGV.

Para efectos de compensación del SFMB o haya sido gestionado en devolución según el artículo mencionado líneas arriba en la que nos menciona que puede disponer el importe a ser compensado o poner siempre en devolución un margen porcentual que corresponde a la tasa del IGV quedando determinado de la siguiente manera, asimismo, se debe de tener ciertas consideraciones, en cuanto a las determinaciones de los importes exportados del mes que se tomará en cuenta las que se encuentren numeradas y embarcadas en el período. (Sunat, 2018, p.05)

Por tal motivo es necesario cumplir con lo establecido para no incurrir en error y la solicitud sea denegada por falta de consideraciones estipuladas en la norma, la cual nos impida obtener la devolución oportuna.

Crédito Fiscal del IGV

Sunat (2018), nos menciona acerca del procedimiento de prorrata del crédito fiscal a través del artículo 6 numeral 6 del reglamento de la Ley del IGV, en la que busca de alguna forma establecer una relación directa entre el débito fiscal del IGV de ventas con el crédito fiscal del IGV de compras del mes que se han realizado operaciones gravadas y también no gravadas, esto dará como resultado el importe de crédito fiscal a deducir.

Requisitos Sustanciales del Crédito Fiscal

TUO de la Ley del IGV (2018) nos menciona acerca que para poder ejercer de alguna forma el crédito fiscal del IGV se debe cumplir con el requisito mencionado en el capítulo VI en el artículo 18 en la cual nos hace referencia a la obligación que tenemos en considerar el impuesto a las ventas, en adquisiciones de bienes, contratos de construcción y servicios, las cuales están obligados a aplicar este impuesto en general.

Requisitos Formales del Crédito Fiscal

TUO de la Ley del IGV (2018) nos dice que es el procedimiento o proceso que se debe seguir para poder cumplir con la obligación sustancial, es decir que para poder ejercer al crédito fiscal se debe cumplir con el artículo 19 del Capítulo VI la cual menciona requisitos algunas de ellas son el impuesto debe estar separado y consignado en el comprobante del pago, que contengan información como nombre y ruc del emisor, legalizaciones de libros si es que correspondan, entre otras mencionadas en dicha Ley.

Programa de Declaración de Beneficios PDB Exportadores

Según nos afirma Sunat existe una aplicación otorgado, proporcionada por la Administración tributaria hacia los contribuyentes en la cual se consignará los detalles para poder disponer y considerar el SFE.

Este aplicativo suministrado por la superintendencia hacia los contribuyentes, permitirá que los mencionados puedan registrar adecuadamente el listado de las adquisiciones y exportaciones realizadas, a fin de poder determinar ciertamente los importes del SF de los contribuyentes. Adicionalmente, cabe señalar que, aquellos exportadores que no solicitan la devolución del SFMB todos los meses en forma consecutiva, deben presentar el PDB del periodo por el cual solicitan la devolución, incluyendo la información de sus adquisiciones desde el periodo siguiente al último por el cual solicitaron devolución hasta el periodo de la solicitud. (Sunat, 2018, p.06)

Existe una gran importancia en el aspecto obligatorio de utilización de este aplicativo ya que en él se podrá determinar los importes de compras, ventas declaraciones de importación y exportación la cual será determinativo para la devolución del sado a Favor del exportador Materia de Beneficio

Consideraciones para el llenado del PDB Exportadores

Consideraciones Generales

El fin primordial para llevar a cabo ciertas consideraciones para poder evitar ciertas inconsistencias que se puedan registrar de forma involuntaria es tener la información precisa previamente verificada.

Al comenzar el registro sustentatorios de documentos tanto emitidos en moneda dólares, debe ingresar al Procesos/Tipo de Cambio del aplicativo, de preferencia los TC diario, que corresponden a los periodos. Antes de instalar el mencionado aplicativo, deberá digitar todos los TC diario dependiendo la versión que se instale. Logrando generar de manera rápida y automática los montos en soles y a la vez considerará que al momento de registrar una Nota de Crédito en moneda tipo dólares el programa solicitará referencia. Se debe tener en consideración que toda factura de exportación debe ser emitida antes de realizar el embarque. Tener en cuenta que muchas de las facturas pueden mencionar una sola DUA, por el contrario, no será permitido vincular varias DUAS a una sola factura. (Sunat, 2018, p.07)

Por tal motivo es necesario que tener en cuenta las consideraciones generales no olvidando también que la condición del proveedor no se encuentre NO HABIDO en Sunat, verificar también tengan consignado el RUC cada comprobante la cual a su vez no debe estar de BAJA, y muy importante es que si contamos con facturas físicas se debe tomar en cuenta la autorización proporcionada por la Sunat.

Registro de Comprobantes de Pago de Adquisiciones

Existen ciertas consideraciones a tomar en cuenta para lo que concierne con los comprobantes de pagos así mismo tener en cuenta las consideraciones para los registros de importaciones.

Los recibos que fueran emitidos como comprobantes por lo adquirido por las empresas del sistema financiero, seguros, etc. Los mencionados documentos serán tomados en cuenta como comprobantes de tipo 13 que significa que son considerados como Documento de Banca y Seguros. Mientras que los recibos de servicios públicos en general son considerados comprobantes de pago de tipo 14 que tiene como glosa el ítem recibos por servicios públicos. Cuando se trate de importaciones definitivas, deberá emplear el comprobante tipo 50- Declaración Única de Aduanas Importación Definitiva, y se sustentan con una DUA - Declaración Única de Aduanas. (Sunat, 2018, p.07)

Para tal caso considerar siempre los registros correspondientes, pero de forma adecuada para poder agilizar lo más pronto la devolución del SFE sustentándolo documentariamente con sus respectivos tipos de comprobantes.

Registro de comprobantes de Ventas

Se debe considerar en el módulo de documento de referencia en registro de ventas correspondientes, asimismo también se debe de consignar las notas de crédito con los detalles estimados.

El Tipo de Documento de Origen: indispensable ingresar o vincular la factura la cual relaciona a la nota de crédito, la serie, el número del comprobante en la cual se origina la nota de crédito. Indispensable la fecha de emisión eso refiere al que se emitió el comprobante y también origina la NC. La base imponible siempre en soles siempre dejar en blanco en cuanto a la base imponible en dólares precisar el importe por el que se emite NC y nunca digitar el importe total del comprobante que acredita el pago de la nota de crédito. (Sunat, 2018, p.07)

Los detalles serán primordiales para este tipo de comprobantes las cuales nos menciona las pautas en la que se puede acudir y de tener mucha consideración del tipo de cambio utilizado en los comprobantes respectivos.

Registro de tipo de Exportaciones

Siempre este registro de Exportaciones será parte del sustento en la que indica que la operación es de manera Definitiva, o de despacho simplificado.

Si está sustentando con DUA quiere decir entonces que el Tipo de Exportación es "01 Exportación Definitiva Individual. En todo caso si el exportador efectuó una exportación simplificada, por lo tanto, el documento que sustentará la exportación es el "Despacho Simplificado" por ello el Tipo de Exportación es "05 Exportación Simplificada". Siempre antes de actualizar el Tipo de Exportación, primero realice las vinculaciones correspondientes a la NC seguido de la Factura. (Sunat, 2018, p.07)

Siempre llevar una adecuada actualización de los tipos de exportaciones la cual vincula las notas de crédito juntamente con la factura emitida anteriormente, especificando que tipo de exportación se está efectuando.

Solicitud de devolución del SFMB

Una vez que el exportador solicitare la devolución lo podrá hacer a través de un formulario ya sea de forma virtual por clave sol o también solicitar de forma física ambos con distintas numeraciones de formularios.

Debe ubicarse en la opción de dentro de la clave sol en "Otras declaraciones y Solicitudes" para luego darle clic en "Presentación del PDB Exportadores" ahí deberá registrar la información correspondiente. De modo que pueda conciliar y no permitir el rechazo, automáticamente se genera una Constancia del PDB, luego de haber enviado el PDB, debe seguir el procedimiento de ingresar al enlace "Solicitudes SFMB sin garantía", cuando fuere presentada el sistema automáticamente la validará, la cual se muestra de manera automática la constancia de haber presentado la mencionada solicitud. (Sunat, 2018, p.08)

El Exportador podrá utilizar ambos formularios la cual le parezca conveniente, eso siempre se deberá realizar antes de ingresar cualquier solicitud de SFB, ambos trámites son totalmente accesibles pero la más conveniente es solicitándola virtualmente a través de la página Sunat, la cual se ahorra tiempo y es más ágil para el contribuyente.

Plazos para Resolver la solicitud del SFMB

La Sunat ha establecido mediante resolución a cerca de las solicitudes de devolución la cual establece plazos y condiciones para así pueda considerar Sunat el tipo de exportación que se esté realizando. Sunat (2108) afirma que “Para los que únicamente exportan “Bienes” el plazo podrá ser de, 15 o 30 días. Es por ello la razón por la cual Sunat puede corroborar la información enviada y solicitada por el Exportador.

Medios de Devolución del SFMB

El medio para devolución son las NC emitidas por el ente fiscalizador Sunat las cuales consigna diversas características necesarias.

Estos medios de devolución serán a la orden de quien solicite, señalando siempre el concepto por cual serán emitidas. Lo que se indica es que también pueden ser transferidas a terceros considerando el endoso. Cabe indicar que este tiene poder cancelatorio en cuanto cualquier tipo de ingreso del Tesoro Público, considerar siempre que se puedan varias deudas en un solo formulario. Estimar que tendrá como vigencia 180 días desde la fecha de que fue emitido. Cabe señalar que siempre va a ser suscrita por dos funcionarios autorizados por SUNAT. (Sunat, 2018, p.10)

Con las mencionadas estipulaciones sobre las notas de crédito negociable eso permitirá la Devolución oportuna de esta nota de crédito en mención las cuales tendrán un tiempo determinado para hacer efectivo el cobro, también nos menciona la ley que puede ser transferibles a través de endoso correspondiente.

Ley general de Aduanas - LGA

Según la Ley general de Aduanas en el Título III Capítulo I en el artículo 60 nos menciona acerca de la exportación definitiva, Régimen aduanero que de forma expresa permite la salida del territorio aduanero desde el puerto de las mercancías nacionales o también

nacionalizadas para el uso o consumo exclusivo en el exterior. Por lo tanto, la cual concluye que la exportación definitiva no está afecta a ningún tipo de tributo.

Esta Ley nos afirma la importancia acerca de la exportación definitiva de las mercancías ya que al ser uso íntegro en el exterior, las empresas exportadoras gozarían a ciertos beneficios de acuerdo a ley. Aduana a su vez proporciona información que es corroborada y afirmada a través de los documentos como lo es la DUA o ahora también llamada la DAM.

Asimismo, el artículo 61 de la misma ley nos menciona acerca de los plazos establecidos en que la mercancía debe ser embarcada dentro de los treinta días calendarios una vez entregada la numeración de esta declaración, en el caso fuera de regularizaciones también se otorgará treinta días a partir del día siguiente de haber sido culminado el embarque.

Multas e infracciones

El artículo 176 del CD nos menciona sobre las infracciones que estén relacionadas con la obligatoriedad que tiene el contribuyente hacia el estado de comunicar la información a través de la declaración. Sunat (2018) afirma. “Se establece infracciones que están relacionadas con la obligatoriedad de mostrar a través de las declaraciones”. La cual debe evitarse mencionadas incidencias las cuales perjudique a la empresa.

Conforme está estipulado en los artículos 178 del TUO del Código Tributario nos menciona las infracciones que están relacionadas con DJ anual, además de los montos consignados como no reales. Sunat (2018) afirma. “No incluir en las declaraciones ingresos (...) cifras, datos falsos u omitir declaraciones, que afecten en la determinación”. El mencionado artículo es claro al expresar sobre que constituye infracciones en la cual se relaciona con la obligación por parte del contribuyente.

Así también el artículo 179 del CT menciona que existe por decirlo así incentivos régimen por la cual busca que el contribuyente pueda cumplir con su subsanación correspondiente de forma voluntaria. Sunat (2018) afirma. “Podrá ser rebajada en un 90%

cuando que el deudor cumpla con declarar lo omitido con anterioridad a la Administración”. Contrario sensu es decir si fuera notificada por el ente fiscalizador entonces el porcentaje varía, eso será mencionado a través o mediante notificación, esquila, interpuesta por la Sunat.

La Rentabilidad

Cacaya (2015) menciona. “La rentabilidad es una acción que debe ser aplicada a los ámbitos económicos, así mismos humanos y/o financieros con el único propósito de alcanzar resultados. Según este aspecto, en una empresa la rentabilidad puede ser evaluada comparando resultados finales que fueron empleados para generar beneficios. Por otro lado, en cuanto a la utilidad dependerá de la disposición que tiene la empresa en cuanto al manejo de sus activos hacia la ejecución de sus operaciones, si es que son financiados por los recursos propios que son aportaciones por de accionistas (patrimonio). (p.1)

Según el autor nos menciona la importancia de un buen control y a través de ella poder generar beneficios y/o utilidades hacia la empresa por lo que es recomendable diferenciar los ingresos de los costos incurridos. Es muy importante un análisis adecuado hacia la empresa la cual a través de datos específicos nos permite llegar a un panorama más claro la cual permita tomar mejores decisiones y asimismo aportar con el crecimiento preciso de la organización.

La Rentabilidad es un principio de operación económica que reclutan medios las cuales pueden ser medios materiales, humanos y financieros con el único objetivo de alcanzar mejores resultados. En la literatura económica, el término rentabilidad se utiliza de una forma relativamente variada siendo estas aproximaciones doctrinales que siempre afectan en una u otra faceta, en un aspecto general se llama rentabilidad a la medición del rendimiento en un determinado tiempo. (Sánchez, 2002)

La importancia de la rentabilidad parte de los objetivos que desea lograr la empresa al proyectarse a través de diversos medios materiales, humanos y financieros, alternativas las

cuales permitirá jugar con eficiencia las acciones realizadas según los análisis dentro de un determinado periodo.

La rentabilidad o también puede ser llamada productividad es el producto del resultado final del gran número de aplicaciones de políticas y de decisiones. Las razones financieras verificadas pueden revelar algunos aspectos interesantes que ayudan a conocer acerca de la forma en que se está operando la empresa; en cambio, la rentabilidad proporcional da respuestas definitivas de las razones sobre de qué manera se está administrando la eficacia.

Rentabilidad económica

Andrés Sevilla (2016) menciona que es un beneficio promedio de las inversiones realizadas en su totalidad por parte de las empresas y estas a su vez se puede representar porcentualmente, por ejemplo, si la rentabilidad en un año dentro de una empresa es el 10% esto significa que ha ganado 10 soles por cada 100 soles invertidos. La rentabilidad económica lo que hace es comparar el resultado que hemos obtenido con el desarrollo que hemos realizado de acuerdo con cada inversión.

$$\text{ROI} = (\text{Beneficios brutos} / \text{Activo total}) * 100$$

$$\text{ROI} = (\text{beneficio obtenido} - \text{inversión}) / \text{inversión}$$

Por tal motivo es muy importante que cada empresa adopte una estrategia para poder lograr un buen margen de beneficio una de ellas es aumentando el precio de venta y reduciendo los gastos o costos, pero para el caso de la empresas exportadoras sería conveniente no subir los precios ya que el mercado competitivo mantiene ciertos precios las cuales muchos de ellas se mantienen, es ahí donde entra a resaltar el SFE, beneficio por la cual nos ayudaría a poder reducir costos y aumentar el margen de utilidad.

Rentabilidad Financiera

Andrés Sevilla (2016) nos menciona acerca de la rentabilidad financiera en la cual refiere como beneficio que obtiene cada socio de la empresa, por el esfuerzo de invertir en un proyecto

en la empresa, esta mide a su vez la capacidad de poder generar ingresos a partir de sus propios fondos, por tal motivo es una medida más cercana para los propietarios y/o accionistas.

$$ROE = (\text{Beneficios netos} / \text{Activo propio}) * 100$$

$$ROE = (\text{utilidad neta} / \text{patrimonio}) * 100$$

Es por ese motivo que es muy necesario medir puede ser a través de un ratio la capacidad de que cada propietario o accionista a través de cada inversión puesta en marcha para obtener beneficios las cuales aumenten el margen de ganancia puede ser a veces que habrá necesidad de aumentar la deuda ante un préstamo para que así la división entre el beneficio neto y los activos propios sean mucho mayor.

1.3.2. Marco Conceptual

La presente investigación se justifica por lo siguiente:

a) Base imponible

Monto sobre la cual se aplica cierto porcentaje de impuesto, establecido explícitamente en la norma legal correspondiente, para poder determinar así la contribución que se debe pagar.

b) Beneficios tributarios

Son aquellas que están constituidas por incentivos que son concedidos por el Estado a los contribuyentes empresarios para ser utilizado como una herramienta útil que ayude al desarrollo y crecimiento progresivo del país.

c) Hecho imponible

Es un elemento que marca el nacimiento de la obligación del tributo, pero algunas corrientes doctrinarias no lo reconocen como tal, por lo que se le atribuye como una especie de pre-relación jurídica como tributaria.

d) Requisitos formales

Los requisitos formales son normas las cuales indican que es lo que se debe de considerar para poder ejercer el crédito fiscal, una de ellas es que el impuesto dentro del comprobante pago deberá ser consignado.

e) Factura

Podemos decir que es una acreditación de una transferencia de un producto o servicio tras la compra del mismo.

f) Formalidad

Se puede precisar que según Sunat establece formalidades que se deben cumplir para la validez de las facturas, boletas de venta, liquidaciones de compra, etc., asimismo cuyo incumplimiento determinará una futura sanción.

g) Transferencias

Las transferencias están relacionadas con las cuentas bancarias que son de utilidad para poder realizar pagos, tanto nacionales de manera local como internacional.

h) Documento

Es aquel que garantiza la transferencia de bienes, la prestación o la entrega en uso de cualquier servicio. Para que este pueda ser utilizado como tal debe ser emitido y/o impreso así lo mencione la norma del Reglamento de Comprobantes de pago.

i) Envío de Mercancías

El envío mercancías es una actividad muy importante y necesarias para un negocio de exportación ya que movilizan mercancías desde los lugares donde se obtienen a lugares donde se requieren ya sea aéreo, terrestre o marítimo.

j) Incoterms

Son términos internacionales de comercio, que consiste de tres letras cada uno, estos términos reflejan las normas de aceptación entre ambas partes tanto como el comprador como el vendedor, así mismo da conocimiento de las condiciones en la que se da entrega las mercancías y/o productos.

k) Documentación

En comercio internacional existe una gran diversidad de documentos, cada uno de ellos tiene como uso y aplicación que es evidencia de cada fase del proceso logístico y comercial. Los documentos siempre son requeridos por los gobiernos (aduanas y organizaciones reguladoras), por la empresa (diversas áreas de la organización, los accionistas) y los proveedores.

l) Declaraciones

La Declaración de Adquisición de Mercancías (DAM) es una declaración muy importante y esencial que es previa sin pago de tributos que contiene información de la factura comercial, la transacción y el detalle de las mercancías que son embarcadas en territorio extranjero con destino a territorio nacional.

m) Capital

Término por la cual significa que es un dinero que una empresa puede invertir en activos físicos para poder así desarrollar su actividad o negocio puede ser a un corto plazo o largo plazo.

n) Préstamos

Se define como entrega de algo a un sujeto bajo cierta condición y esta a su vez debe ser devuelta en el futuro. Si el caso fuera que no puede devolver en los plazos establecidos aquello que recibió, entonces se debe entregar algo equivalente a lo prestado.

o) Ahorro

Es el dinero que guardamos para poder en algún momento disponer de él en el momento que se necesite.

ñ) Inventarios

Conjunto de artículos o mercancías que adquiere la empresa para poder comercializar posteriormente.

p) Circulación de dinero

Da referencia a la frecuencia con la que el dinero está disponible en una economía que gasta en servicios y bienes en un tiempo determinado, también se puede referir a que tan rápido una unidad monetaria puede cambiar en una economía.

q) Liquidez

Capacidad que obtiene una persona, una empresa o una entidad para generar dinero en efectivo a partir de sus activos y poder así confrontar las obligaciones contraídas

r) Activos Financieros

Son recursos que tienen un valor económico que controla una entidad que es intercambiable y que en el futuro se espera obtener un beneficio futuro por ejemplo están depósitos bancarios, cuentas de ahorros, acciones, etc.

s) Acciones

Son partes en las que se divide el capital social las cuales dan derecho y también obligaciones hacia los accionistas.

t) Ganancia

Beneficio en la que resulta a partir de la disposición de un activo de capital,

tales como valores (acciones), inmuebles o bonos, cuando el monto obtenido en la enajenación supera el precio de compra.

u) Actividad económica

Son procesos y procedimientos que tienen lugar para la obtención e intercambio de productos, bienes y/o servicios destinados a cubrir necesidades en una sociedad en particular.

v) Precios

Es la cantidad necesaria para poder adquirir un servicio o un bien, la cual suele ser una cantidad monetaria en la cual se produce una transacción en la que debe ser aceptado tanto por los compradores y vendedores.

w) Proceso

Conjunto de actividades que de alguna forma nos permite alcanzar un objetivo ya sea de eficiencia, efectividad y economía en una entidad, ya que está vinculada a la misión de la empresa.

1.4 Formulación del Problema

Problema General

¿De qué manera el Saldo a favor de Exportador incide en la rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018?

Problemas Específicos

¿De qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en los comprobantes de pagos en las empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018?

¿De qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en la inversión en las empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018?

¿De qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en los recursos Financieros en las empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018?

1.5 Justificación del estudio

Determinar y realizar un control adecuado de toda la documentación necesaria que el ente fiscalizador requerirá a disposición para que pueda corroborar y manifestar con certeza que dichos productos o servicios fueron obtenidos con el único fin de poder exportar productos a clientes en el exterior. La cual siendo aprobada el SFE en un tiempo considerable aportará y ayudará a que la empresa genere rentabilidad.

Eso es lo que se espera y así disminuirá las incidencias ocasionadas por desconocimiento y falta de control interno dentro de la empresa.

1.5.1. Justificación teórica

Podemos afirmar que el SFE en un primer momento actúa y se considera como el crédito fiscal, para que luego que en caso las compras que se hayan realizado en el mes hubiesen sido superiores a las ventas, este se pase de denominar “SFE” a “SFMB”, y es así que podrá solicitar su devolución y eso se dará luego de cumplir ciertos requisitos. (Instituto Pacifico, 2016).

Arturo. (2012) indica que “una explicación más específica de la rentabilidad es la de un indicador que regula la conexión entre la utilidad o la ganancia, mientras que la inversión son los recursos que deben ser utilizados para poder obtenerla.

En tal sentido es importante conocer la importancia del beneficio que otorga

el estado a las empresas exportadoras y también poder conocer los requisitos que solicitan para poder acceder a ella, por lo que cada empresa debe estar informada y capacitada para poder beneficiarse de este SFE, ya que a su vez al obtenerla se estaría generando efectivamente una rentabilidad la cual se reflejaría en la recuperación de la inversión resultando hacia la empresa una ganancia aprovechada.

1.5.2 Justificación Práctica.

Es muy importantes saber y conocer los requisitos que estipula la administración tributaria, además mantener a un personal capacitado tanto como contable y tributariamente, la cual genere utilidad a través de una excelente inversión minimizando así ciertas incidencias que se pueden presentar al momento de la fiscalización de SUNAT.

1.5.3 Justificación metodológica

Para obtener este SFE es necesario seguir y conocer procedimientos establecidos en el área correspondiente, con la documentación precisa llevando un buen control de los registros de compras, ventas, sustentación de pagos, la revisión física de todos los documentos y que a su vez coincidan con el sistema la cual se esté utilizando en la empresa, la cual permita obtener el SFMB de forma rápida sin algún tipo de incidencia la cual perjudique la rentabilidad.

1.6 Hipótesis

Hipótesis general

El Saldo a favor de Exportador incide en la rentabilidad de empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

Hipótesis Específica

El Saldo a favor del Exportador incide en los comprobantes de pagos de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

El Saldo a favor del Exportador incide en la inversión en las empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

El Saldo a favor del Exportador incide en los recursos financieros en las empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

1.7 Objetivos

Objetivo General

Determinar de qué manera el Saldo a favor de Exportador incide en la rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

Objetivos Específicos

Determinar de qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en los comprobantes de pagos en las empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

Determinar de qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en la inversión realizada en las empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

Determinar de qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en los recursos financieros en las empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

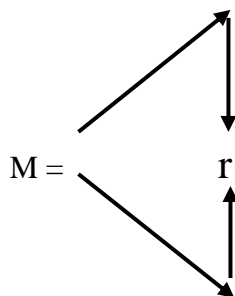
II. MÉTODO

Diseño de Investigación

2.1.1 Diseño

El presente trabajo de investigación es no experimental de corte transversal, por la que no se manipulará la variable independiente que es Saldo a Favor del Exportador, ni la variable dependiente La Rentabilidad. Así como Novoa & Villagómez, 2014. Menciona que es un plan en la cual se debe establecer y determinar las variables a estudiar las cuales través de las interrogantes deben ser medida sin ser manipuladas. (p. 327)

El gráfico de este diseño es el siguiente:



Dónde:

M → Personifica a las empresas exportadoras que existen en el distrito de Magdalena del Mar

V1 → Personifica la variable independiente Saldo a favor del exportador.

V2 → Personifica la variable dependiente La Rentabilidad.

r → Personifica la incidencia que existe entre el saldo a favor del exportador y la Rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico en Magdalena del Mar, Lima 2018.

2.1.2 Nivel

El nivel empleado es descriptivo correlacional causal, porque se va a describir cada variable por tanto tratan de agrupar la incidencia que existe entre la variable dependiente sobre la dependiente ya que ambas variables en la etapa actual del fenómeno.

El nivel de una investigación implica al grado de prudencia que tiene el investigador de acuerdo con el problema, fenómeno o hecho a estudiar. Así también nos refiere a cada nivel de investigación que se debe de emplear ciertas estrategias que serán adecuadas para lograr llevar a cabo de manera eficiente y veraz el desarrollo de la investigación. (Valderrama, 2018, p. 42)

El estudio descriptivo tiene como responsabilidad el mencionar como se asocian las variables. “Las investigaciones descriptivas, buscan describir, tipologías y perfiles de personas” (Valderrama, 2018, p. 43).

2.1.3 Tipo de estudio

El tipo de estudio es básico por lo que se trata de buscar y proporcionar alternativas de solución las cuales serán totalmente adecuadas para reconocer los sucesos planteados y para modificar ambas variables.

Según Valderrama (2018) indica que: La investigación básica también es conocida como pura no está trazada para solucionar problemas prácticos, la investigación se enfoca en el proceso del juicio científico en la cual no se exige dar explicaciones. (p. 38)

2.1.4 Enfoque

El trabajo de investigación es enfoque cuantitativo, porque las variables que en este caso podrán ser medibles a través del recojo de información así mismo orienta a la hipótesis y la parte estadística por la cual será empleada el SPSS v 24 la cual se basó en la información recolectada y procesada de las empresas exportadoras de jengibre orgánico del distrito de Magdalena del Mar que permite coger decisiones con proporción a las hipótesis planteadas.

Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2014) manifiestan que: El enfoque se caracteriza por emplear técnica, métodos cuantitativos que se debe medir mediante la observación. (p. 97)

2.1.5 *Método*

Es hipotético - deductivo porque se reconoce o se considera que puede existir dificultad en cuanto a las hipótesis correspondientes que están establecidas y así también los datos procedentes deducirán la categoría que existe entre las dos variables del presente trabajo. Según Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2014), mencionan que: “el método deductivo reside en la hipótesis para luego deducir y poder determinar la veracidad o que tan falso son o serán los procesos, los hechos y hasta los conocimientos” (p. 136).

2.1 *Variables, Operacionalización*

Variables

Las variables son factores con ciertas singularidades que pueden ser medidos. Gómez (2016), mencionan que: “Es un aspecto o particularidad de un fenómeno que se desea tomar como estudio, pueden ser dos o más cualidades, también estados o valores. Es decir, por lo que se redunda, que es una propiedad del fenómeno en estudio que puede variar” (p. 186).

Variable Independiente: Saldo a Favor del Exportador

Variable Dependiente: La Rentabilidad

Cuadro de Operacionalización de variables

“SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESAS EXPORTADORAS DE JENGIBRE ORGÁNICO, MAGDALENA DEL MAR LIMA 2018”

| HIPÓTESIS GENERAL | VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DIMENSIONES | INDICADORES |
|--|---------------------------------|--|----------------------------|------------------------|
| El saldo a favor del exportador incide en la rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018. | El saldo a favor del exportador | "Es un mecanismo promotor de las exportaciones, este mecanismo tributario busca compensar o devolver al exportador, el Crédito fiscal del IGV de sus compras, generado por operaciones de Exportación, este se encuentra constituido por el monto de IGV e IPM, que se consignó en los comprobantes de pago correspondientes." (Instituto Pacífico, 2016) | Crédito fiscal | Base imponible |
| | | | | Beneficio tributario |
| | | | | Hecho imponible |
| | | | | Requisitos formales |
| | | | Comprobantes de pago | Factura |
| | | | | Formalidad |
| | | | | Transferencias |
| | | | | Documento |
| | La rentabilidad | "La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión. Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados. (Andrés Sevilla) | Operaciones de Exportación | Envío de mercancías |
| | | | | Incoterms |
| | | | | Documentación |
| | | | | Declaraciones |
| | | | Inversión | Capital |
| | | | | Préstamos |
| | | | | Ahorros |
| | | | | Inventarios |
| | | | Recursos Financieros | Circulación del dinero |
| | | | | Liquidez |
| | | | | Activos Financieros |
| | | | | Acciones |
| | | | Beneficios | Ganancia |
| | | | | Actividad Económica |
| | | | | Precios |
| | | | | Proceso |

2.2 Población y muestra

2.3.1 Población

La población de este estudio está compuesta por toda empresa del rubro exportaciones del distrito de Magdalena del Mar, con el reporte que es conseguido a través de una solicitud hacia la Municipalidad del distrito, la cual se estudiará a 4 empresas exportadoras del distrito, para poder de alguna forma conseguir la población con precisión se está utilizando el criterio de factor de exclusión.

Según Valderrama (2018), hace mención que: “es un grupo finito o infinito de factores, seres o cosas que tiene propiedades o características que a su vez son comunes y susceptibles ya que pueden ser observados, por lo que se resume que se puede hablar de universo de familias, empresas, establecimientos, votantes, automóviles [...]” (p. 182).

Por ello de las cuatro empresas dedicadas al rubro de exportación de jengibre orgánico se tomaron en consideración las áreas involucradas a la solicitud del SFE, como lo es el área de contabilidad, administración, comercial, exportaciones, facturación y logística.

Tabla 1

Determinación de la población

| Ruc | Nombre | Total de trabajadores | Seleccionado |
|-------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| 20600965671 | Organi-k SAC | 18 | 11 |
| 20603148879 | Hamilton Farm Perú SAC | 5 | 11 |
| 20601116431 | Elisur Organic SAC | 11 | 11 |
| 20543733769 | Agroindustrias Jas EIRL | 15 | 11 |
| Total | | | 44 |

Fuente: Elaboración propia

2.3.2 Muestreo

El método para aplicar en este trabajo es el probabilístico, debido a que se obtuvo en cuenta la codificación en partes semejantes, en donde muestra que se escogió a las organizaciones que integrarán parte de la muestra.

2.3.3 Muestra

Subgrupo o una parte del infinito la que también se refiere a una parte de la población, seleccionados por diversos métodos, pero se debe tener siempre en cuenta la representatividad del universo. (Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez, 2014, p. 246)

La muestra del presente trabajo es el estudio donde se hallará con la siguiente fórmula

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

Dónde:

n: El tamaño de la muestra

N: El tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (49)}{(49-1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 43.56$$

Cuadro de Estratificación de la muestra

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnicas de recolección de datos

Se elaboró una encuesta, las cuales se decidió recolectar datos cuantitativos acerca de las variables. “la recolección de información es de cierta forma muy importante, únicamente que su mira no es medir variables para llevar acabo derivaciones y estudios estadísticos” (Valderrama, 2018).

2.4.2 Técnicas de la encuesta

La técnica para aplicar es la encuesta con el cual se desea alcanzar información determinando y no relevante la cual me permita conocer de qué manera incide el Saldo a favor del exportador y la Rentabilidad en las empresas exportadoras del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

2.4.3 Instrumento

Es acumular y buscar lo que esta observado a medida de cómo es que se está empleando el recojo de pesquisas del cuestionario, las cuales va a seleccionar información de modo honesto y la validará, será utilizando el interrogatorio, según la escala Likert con 5 niveles de respuesta, donde así se definirá el problema de investigación. Según indica Hernández, Fernández y Baptista (2014. (p. 199)

2.4.4 Análisis Estadísticos

Ligeramente de la toma de datos mediante la técnica que es la encuesta se elaborará las instrucciones de análisis por medio del uso de estadística. Se efectúan mediante el uso del programa estadístico, como es el SPSS V.24. La investigación constituye de un cuestionario, los cuales toleró recoger datos cuantitativos de las variables. La cual nos admitió determinar de qué manera incide el SFE y la Rentabilidad en las empresas exportadoras del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018

2.4.5 Validación y confiabilidad

2.4.5.1 Validez

Validez y confianza las dos son de suma categoría en la investigación científica puesto que las herramientas que se van a utilizar tienen que ser exactos y seguros (Valderrama, 2018). Asimismo, se maneja el coeficiente de Spearman para robustecer el juicio de experto, cuya técnica es la siguiente:

$$r = \frac{n(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[n\sum x^2 - (\sum x)^2][n\sum y^2 - (\sum y)^2]}}$$

Y, para precisar se utilizará Mc Nemar la cual es un corrector la cual a través de esta prueba nos mostrará exactitud la correspondencia entre el ítem:

$$r_{McN} = \frac{r + S_t - S_i}{\sqrt{S_t^2 + S_i^2 - 2r + S_t^2 S_i^2}}$$

S_t^2 : Varianza de los puntajes totales.

S_i^2 : Varianza del ítem

Si r_{McN} es mayor a 0.35 el ítem se considera válido

2.4.5.2. Validez de contenido

Consiste en qué tan conveniente es el muestreo que crea una prueba del firmamento de las conductas, de acuerdo con lo que se pretende medir; los miembros de dicho universo u pueden llamar ítems. Valderrama (2018, p.206). Y que para tal táctica, hay que cumplir algunos pasos.

$\alpha = 0.80$ donde

$$\alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

S_t^2 : Varianza de los puntajes totales.

S_i^2 : Varianza del ítem

K: Número de ítems.

2.4.5.3. La validación del constructo

Según (Valderrama, 2018, P.209), nos menciona y refiere al nivel de medición en que se relaciona constantemente en otras medidas, de acuerdo con iguales hipótesis derivadas teóricamente y que concierna a los conceptos que están siendo medidos. (p. 209)

2.4.5.4 Validez de expertos

Grado de aceptación que contiene el instrumento de medición de la variable en cuestión de acuerdo a las evaluaciones de las personas competentes al tema. (Nizama, 2015, p. 212)

Estos fueron redactados y modificados con la guía de los expertos dentro del criterio de cada uno de ellos, contamos con 03 expertos, y con ayuda de la universidad, quienes dieron la validez al cuestionario, a cada una de las variables propuestas.

Tabla 2

Validez de instrumento

| Grado académico | Apellidos y nombres del experto | Apreciación |
|-----------------|---------------------------------|-------------|
| Doctor | Ibarra Fretell Walter Gregorio | Aplicable |
| Doctor | Esteves Pairazaman Ambrosio T. | Aplicable |
| Magister | Díaz Díaz Donato | Aplicable |

Fuente: Elaboración propia.

Del detalle analítico de la tabla realizada, se puede derivar la estimación general del instrumento. En base a los criterios profesionales del experto consultado, se tiene un resultado de aprobación, por lo que fue considerado confiable.

2.4.5.4 Confiabilidad

Señala la medición usada a través del instrumento generando cálculos, lo que nos muestra el valor real del indicador, dando consistencia de las puntuaciones conseguidas por todas las personas que fueron encuestadas.

En el siguiente estudio, se aprecia la confiabilidad de los instrumentos de las variables saldo a favor del exportador y la rentabilidad se determinó mediante la encuesta a empleados de las empresas por un total de 44 encuestados que conforman parte del personal de las áreas contable, administrativo, exportaciones, comercial, facturación y logística en las empresas exportadoras de jengibre orgánico del distrito de Magdalena del Mar.

El criterio de confiabilidad de los instrumentos, se determinó por el coeficiente de Alfa Cronbach.

Escala del Alfa de Cronbach

Saldo a favor del exportador

Utilizando la escala mencionada se podrá determinar a través de las variables y sus respectivas dimensiones demostradas en forma de encuesta la confiabilidad de ello, la cual es un dato importante para continuar con nuestra investigación.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Dónde:

S_i^2 es la varianza del ítem i ,

S_t^2 es la varianza de los valores totales observados

K es el número de preguntas o ítems.

El presente instrumento de la variable independiente está determinado por 12 ítems. En cuanto al nivel de confiabilidad de la presente investigación nos debe arrojar un 95%. Esta confiabilidad se realizó a través del estadístico SPSS versión 24.

Resultados:

Tabla 3

Confiabilidad de la Variable Saldo a favor del Exportador

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,770 | 12 |

Fuente: SPSS V.24.

El valor o el coeficiente aplicado en la variable dependiente se ha obtenido el valor de ,770 cuanto más ello se aproxime al valor máximo que es 1, mayor será la confianza es decir la fiabilidad de dicha escala, se considera que obteniendo valores del alfa superiores a 0,76

garantiza una fuerte fiabilidad. Por la cual podemos detallar que para nuestro instrumento que es altamente confiable consta de 12 ítems.

Tabla 4

Validez Ítem por Ítem

| Estadísticas de total de elemento | | | | |
|--|---|--|---|--|
| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| 1. La base imponible es la cuantía sobre la cual se calcula el importe de determinado impuesto a satisfacer por una persona jurídica. | 27,86 | 17,190 | ,845 | ,715 |
| 2. Existe beneficio tributario del IGV a favor del exportador. | 28,05 | 21,626 | -,085 | ,810 |
| 3. El hecho imponible establece el nacimiento de la obligación tributaria es decir el pago del tributo. | 27,86 | 17,190 | ,845 | ,715 |
| 4. Debe de existir requisitos formales para poder ejercer el crédito fiscal. | 27,89 | 17,498 | ,839 | ,719 |
| 5. La factura acredita las mercancías a exportar. | 27,86 | 17,190 | ,845 | ,715 |

| | | | | |
|--|-------|--------|-------|------|
| 6. La Sunat establece formalidades para la validez de los comprobantes de pago. | 27,93 | 18,251 | ,604 | ,738 |
| 7. Las transferencias son operaciones bancarias que consiste en cambiar dinero de una cuenta a otra. | 28,16 | 22,137 | -,149 | ,808 |
| 8. Los comprobantes de pago son documento que acreditan la transferencia de bienes o servicios. | 27,86 | 17,190 | ,845 | ,715 |
| 9. Las operaciones de exportación son importantes ya que acreditan el envío de mercancías. | 27,86 | 17,190 | ,845 | ,715 |
| 10. Los incoterms son un conjunto de reglas internacionales las cuales establece criterios globales sobre transmisión de riesgos así tanto como al vendedor como al comprador. | 27,75 | 19,029 | ,149 | ,802 |
| 11. El correcto llenado de los documentos de exportación hará que el trámite aduanero sea exitoso. | 27,80 | 21,143 | -,076 | ,837 |
| 12. La DAM es un documento importante que se debe presentar ante la entidad aduanera para futuras solicitudes. | 27,86 | 17,190 | ,845 | ,715 |

Fuente: SPSS V.24.

La Rentabilidad

Para poder dar validez del instrumento hemos acudido como ayuda la utilización del Alfa de Cronbach, el cual de alguna forma se encarga de poder realizar el cálculo correspondiente a la media ponderada de los 12 últimos ítems que conforman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Dónde:

S_i^2 es la varianza del ítem i ,

S_t^2 es la varianza de los valores totales observados.

K es el número de preguntas o ítems.

Nuestro instrumento representado por la variable dependiente está compuesto de 12 ítems, con 44 encuestados. La investigación tiene un nivel de confiabilidad de 95%. Asimismo, se utilizó estadístico SPSS versión 24.

Tabla 5

Confiabilidad de la Variable La Rentabilidad

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,892 | 12 |

Fuente: SPSS V.24.

De la misma forma en la cual se calculó la variable independiente se debe considerar que cuando el valor se aproxime a su máximo valor 1, el Alfa de Cronbach obtendrá mayor fiabilidad de la escala. Nuestro resultado arroja un 0.892, por lo que podemos concluir que es altamente confiable.

Tabla 6

Validez Ítem por Ítem

| | Estadísticas de total de elemento | | | |
|---|---|--|---|--|
| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| 13. El capital de trabajo es la capacidad que tiene una empresa para llevar a cabo sus actividades con normalidad a un corto plazo. | 28,20 | 19,515 | ,597 | 28,20 |
| 14. Un préstamo es una operación por la cual una entidad financiera pone a nuestra disposición una cantidad determinada de dinero mediante un contrato. | 28,16 | 18,323 | ,806 | 28,16 |

| | | | | |
|--|-------|--------|------|-------|
| 15.El ahorro es una herramienta importante que forma parte de la inversión | 28,43 | 22,251 | ,003 | 28,43 |
| 16. El inventario es uno de los activos más grandes que existe en una empresa. | 28,20 | 18,957 | ,615 | 28,20 |
| 17. La circulación de dinero es la frecuencia con la que el dinero se gasta en nuevos bienes en un período específico de tiempo. | 28,00 | 18,558 | ,756 | 28,00 |
| 18. La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo haciendo frente a sus obligaciones a corto plazo. | 28,02 | 18,860 | ,813 | 28,02 |
| 19.Los activos financieros son anotaciones contables que otorgan al comprador derecho a recibir un ingreso futuro procedente del vendedor. | 28,32 | 20,594 | ,282 | 28,32 |
| 20. Los recursos financieros como las acciones son importantes para mantener un ritmo de desarrollo creciente. | 28,05 | 18,556 | ,795 | 28,05 |
| 21. Las ganancias generadas son a causa de los beneficios otorgados por el estado. | 28,07 | 18,391 | ,898 | 28,07 |

| | | | | |
|---|-------|--------|------|-------|
| 22. La actividad económica puede influir positivamente en los beneficios a futuro. | 28,14 | 18,353 | ,876 | 28,14 |
| 23. Se obtiene beneficio cuando los precios de ventas son mayores a los costos totales. | 28,30 | 20,492 | ,298 | 28,30 |
| 24. Se debe optimizar procesos para obtener mayores beneficios. | 28,11 | 18,429 | ,866 | 28,11 |

Fuente: Elaboración propia

Saldo a favor del exportador y la rentabilidad

El instrumento que se consideró utilizar para la validez de las variables es del Alfa de Cronbach, en la que señalará las correlaciones entre ambas variables.

Tabla 7

Confiabilidad de las Variables saldo a favor del exportador y la rentabilidad

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,899 | 24 |

Fuente: SPSS V.24.

2.4

2.5 Método de análisis de datos

Esta investigación tiene por objetivo “Determinar de qué manera El saldo a favor al exportador incide en la rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, Magdalena del Mar, Lima 2018”.

2.6 Aspectos éticos

Al desarrollar el proyecto de tesis, se ha dado por cumplimiento a la ética profesional, con una visión general con los principios tanto de moral y así también como social, mediante la perspectiva de buenas prácticas.

Se consideraron principios como lo Profesional, Competencia, Confiabilidad y Compromiso ético.

III. RESULTADOS

3.1 Análisis de los Resultados

En esta parte del capítulo se presentará datos que fueron recolectados tomando en cuenta el objetivo: Determinar de qué manera el saldo a favor del exportador incide en la rentabilidad de las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

Tabla 8

1. La base imponible es la cuantía sobre la cual se calcula el importe de determinado impuesto a satisfacer por una persona jurídica.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 43,2 |
| | Indiferente | 24 | 54,5 | 54,5 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

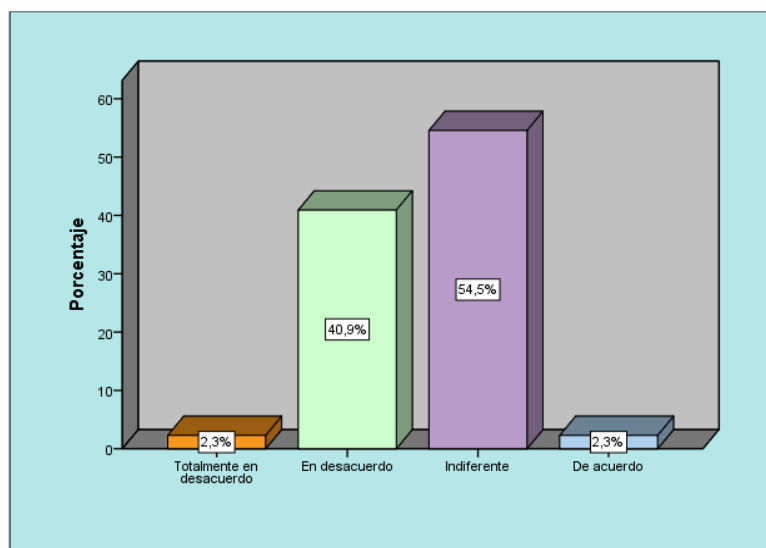


Figura 01. Base Imponible Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En presente tabla y figura 01 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en Magdalena del Mar 2018 no

tienen conocimientos de que la base imponible se calcula a partir de ella en la que se determinará el impuesto a satisfacer por una persona jurídica y otra cantidad de encuestados no consideran lo mencionado acerca de la base imponible. Mientras que algunos encuestados si consideran estar de acuerdo lo mencionado ante lo referido sobre la base imponible.

Tabla 9

2. Existe beneficio tributario del IGV a favor del exportador.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 2 | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| | En desacuerdo | 28 | 63,6 | 63,6 | 68,2 |
| | Indiferente | 11 | 25,0 | 25,0 | 93,2 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 95,5 |
| | Totalmente de acuerdo | 2 | 4,5 | 4,5 | 100,0 |
| Total | | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia

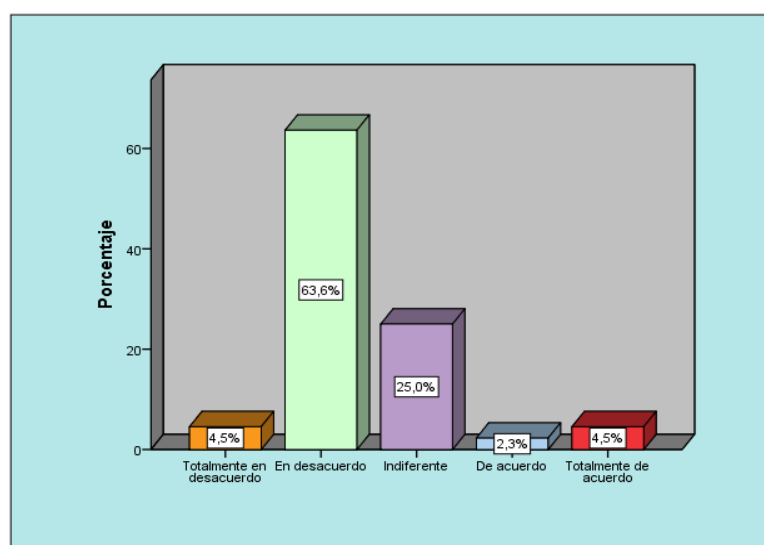


Figura 02. Beneficio tributario Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 9 y figura 02 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en Magdalena del Mar en el año 2018 no consideran que exista un beneficio tributario del IGV a favor del exportador y otra

cantidad de encuestados no tienen conocimiento de que existe un beneficio tributario del IGV a favor del exportador. Mientras que algunos encuestados si tienen conocimiento de que existe dicho beneficio.

Tabla 10

3. El hecho imponible establece el nacimiento de la obligación tributaria es decir el pago del tributo.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 43,2 |
| | Indiferente | 24 | 54,5 | 54,5 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

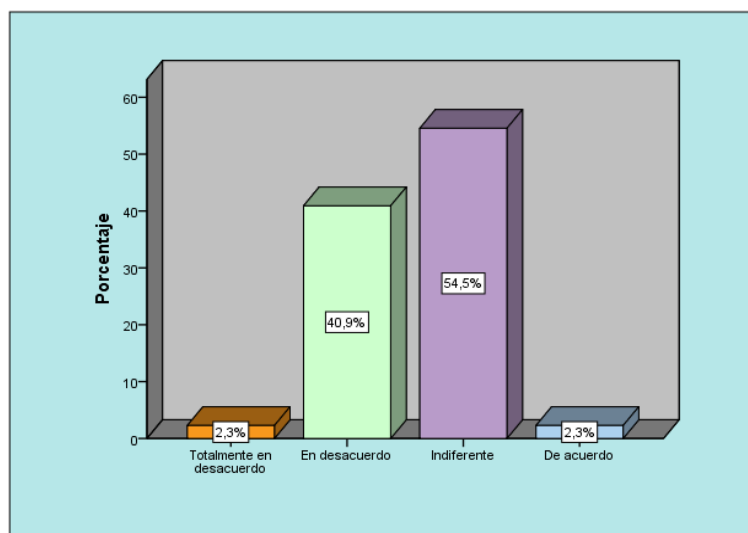


Figura 03. Hecho Imponible Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 10 y figura 03 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en Magdalena del Mar en el año 2018 no tienen conocimientos con respecto al hecho imponible que establece el nacimiento de

la obligación tributaria, y otra cantidad de encuestados no consideran que el hecho imponible establezca el nacimiento de la obligación tributaria, es decir el pago del tributo. Mientras que algunos encuestados si lo consideran y lo dan por entendido.

Tabla 11

4. Debe de existir requisitos formales para poder ejercer el crédito fiscal.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 43,2 |
| | Indiferente | 25 | 56,8 | 56,8 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

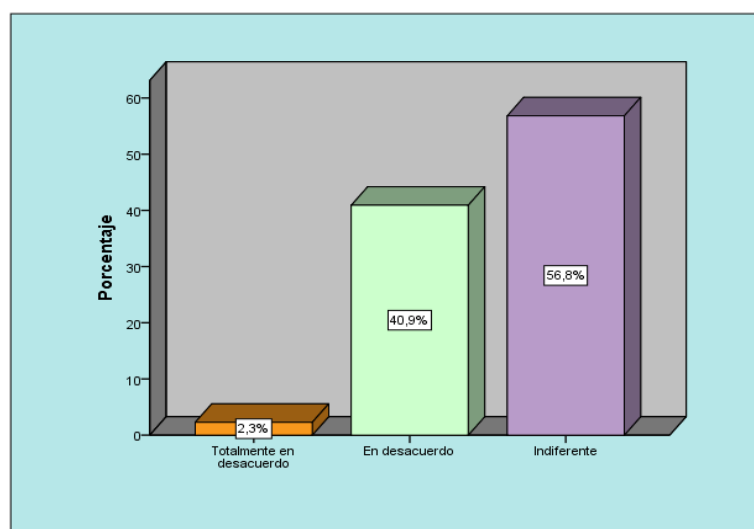


Figura 04. Requisitos formales *Fuente:* SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 11 y figura 04 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en Magdalena del Mar en el año 2018 no tiene conocimientos sobre los requisitos formales para poder ejercer un crédito fiscal, y otra cantidad de encuestados no considera que deba existir requisitos formales para poder ejercer lo mencionado. Mientras que algunos encuestados si consideran que debe existir o que si existen requisitos.

Tabla 12

5. La factura acredita las mercancías a exportar.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 43,2 |
| | Indiferente | 24 | 54,5 | 54,5 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

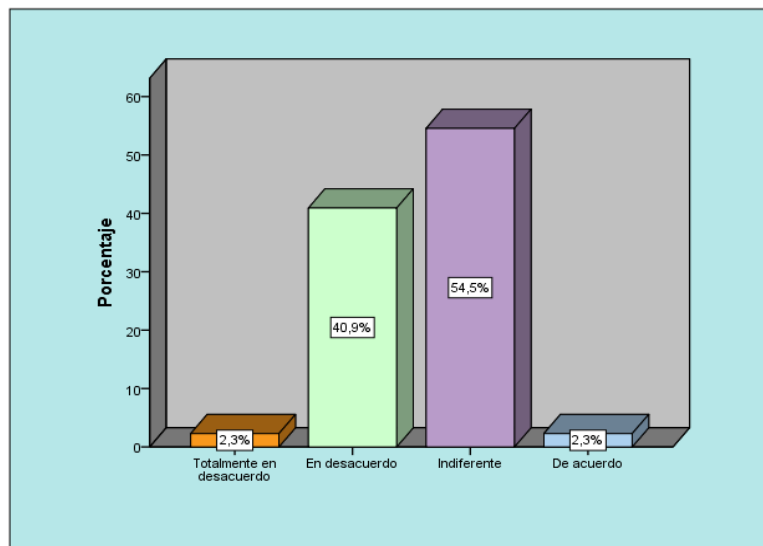


Figura 05. Factura Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 12 y figura 05 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en Magdalena del Mar año 2018 no están seguros si una factura pueda acreditar las mercancías a exportar, y otra cantidad de encuestados no consideran que la factura acredita las mercancías a exportar. Mientras que algunos encuestados si consideran que la factura acredita las mercancías a exportar.

Tabla 13

6. La Sunat establece formalidades para la validez de los comprobantes de pago.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|-----------------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 2 | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 45,5 |
| | Indiferente | 24 | 54,5 | 54,5 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

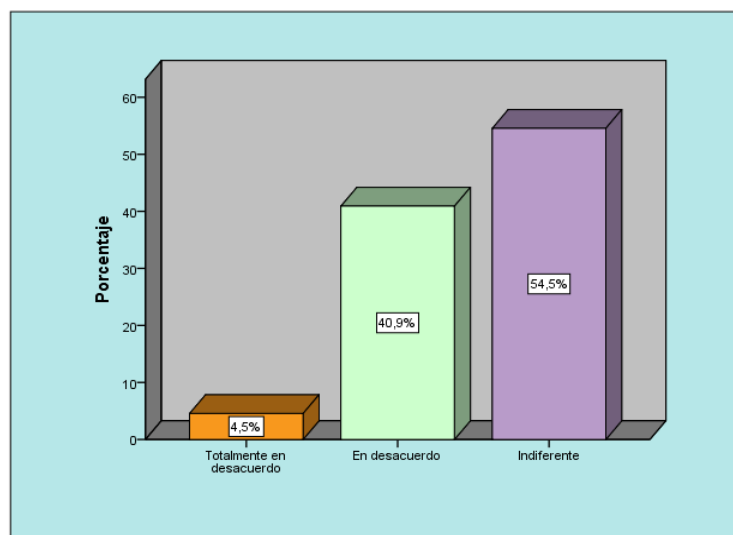


Figura 06. Formalidad Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 13 y figura 06 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en Magdalena del Mar 2018 no tienen conocimientos con respecto a que Sunat establece formalidades para la validez de los comprobantes de pago, y otra cantidad de encuestados no consideran estar de acuerdo con lo mencionado. Mientras que algunos encuestados si consideran lo estipulado por la Sunat y sus formalidades.

Tabla 14

7. Las transferencias son operaciones bancarias que consiste en cambiar dinero de una cuenta a otra.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 3 | 6,8 | 6,8 | 6,8 |
| | En desacuerdo | 29 | 65,9 | 65,9 | 72,7 |
| | Indiferente | 9 | 20,5 | 20,5 | 93,2 |
| | De acuerdo | 3 | 6,8 | 6,8 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

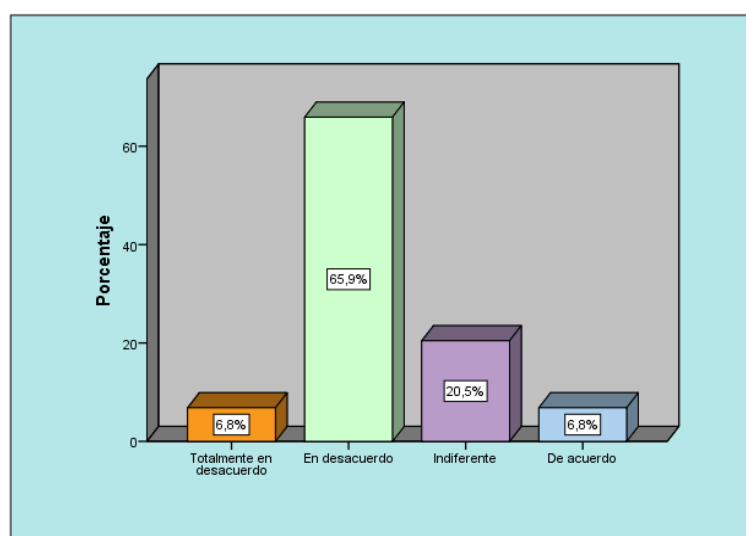


Figura 07. Transferencias Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 14 y figura 07 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en Magdalena en el año 2018 no considera que las transferencias son operaciones bancarias que consiste en cambiar dinero de una cuenta a otra. Además, otra cantidad de encuestados no están seguros si las operaciones bancarias consisten en cambiar dinero de una cuenta a otra. Mientras que algunos encuestados

si consideran que las transferencias son operaciones bancarias que consiste en cambiar dinero de una cuenta a otra.

Tabla 15

8. Los comprobantes de pago son documento que acreditan las transferencias de bienes o servicios.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 43,2 |
| | Indiferente | 24 | 54,5 | 54,5 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

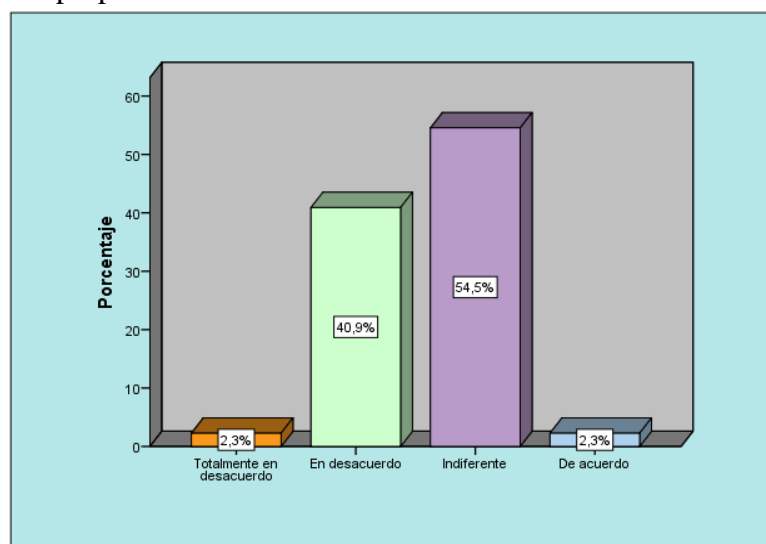


Figura 08. Documento Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 15 y figura 08 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en Magdalena del Mar en el año 2018 no están seguros si los comprobantes de pago son documentos que acreditan las transferencias de bienes o servicios y otra cantidad de encuestados no consideran que los comprobantes de pago son documento que acreditan las transferencias de bienes o servicios.

Mientras que algunos encuestados si consideran acerca de la acreditación que los comprobantes de pago incurren.

Tabla 16

9. Las operaciones de exportación son importantes ya que acreditan el envío de mercancías.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 43,2 |
| | Indiferente | 24 | 54,5 | 54,5 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

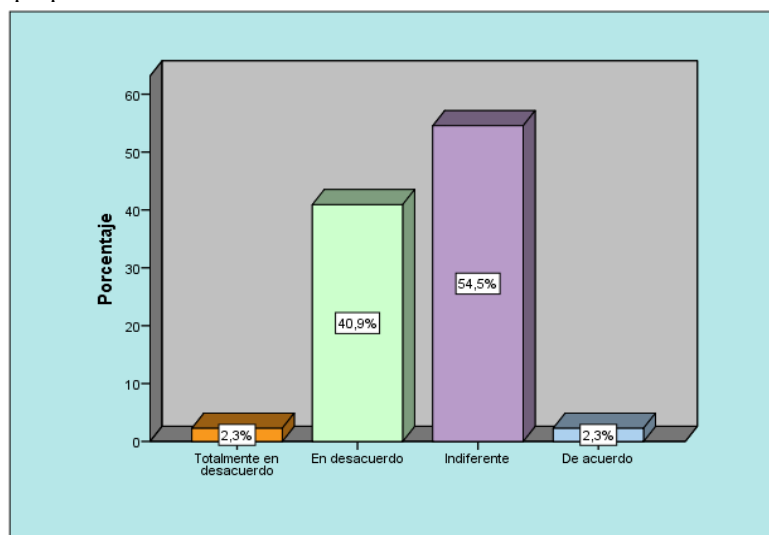


Figura 09. Envío de mercancías Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 16 y figura 09 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestadas de las empresas exportadoras en el mencionado distrito no están seguros si las operaciones de exportación son importantes y otra cantidad de encuestados no consideran que las operaciones de exportación son importantes. Mientras que algunos encuestados si consideran las operaciones de exportación son importantes ya que acreditan el envío de mercancías.

Tabla 17

10. Los Incoterms son un conjunto de reglas internacionales las cuales establece criterios globales sobre transmisión de riesgos así tanto como al vendedor como al comprador.

| | | Frecuenci a | Porcentaj e | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|----------------|----------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 4 | 9,1 | 9,1 | 9,1 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 50,0 |
| | Indiferente | 15 | 34,1 | 34,1 | 84,1 |
| | De acuerdo | 2 | 4,5 | 4,5 | 88,6 |
| | Totalmente de acuerdo | 5 | 11,4 | 11,4 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

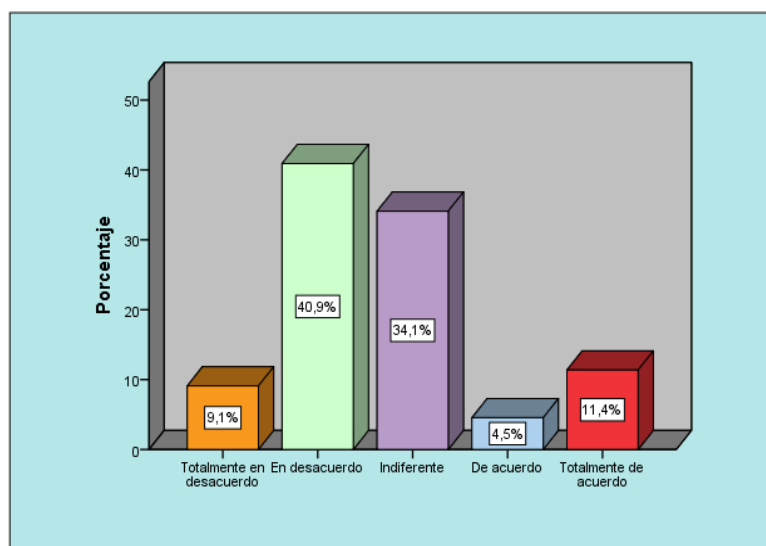


Figura 10. Incoterms Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 17 y figura 10 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en el distrito de Magdalena del Mar en el año 2018 no consideran que los incoterms son un conjunto de reglas internacionales las cuales establece criterios globales sobre transmisión de riesgos así tanto como al vendedor como al comprador y otra cantidad de encuestados no están seguros si los incoterms son un conjunto de reglas internacionales las cuales establece criterios globales sobre transmisión de riesgos así tanto como al vendedor como al comprador. Mientras que algunos encuestados si

consideran que los incoterms son un conjunto de reglas internacionales las cuales establece criterios globales sobre transmisión de riesgos así tanto como al vendedor como al comprador.

Tabla 18

11. El correcto llenado de los documentos de exportación hará que el trámite aduanero sea exitoso.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 3 | 6,8 | 6,8 | 6,8 |
| | En desacuerdo | 24 | 54,5 | 54,5 | 61,4 |
| | Indiferente | 9 | 20,5 | 20,5 | 81,8 |
| | De acuerdo | 2 | 4,5 | 4,5 | 86,4 |
| | Totalmente de acuerdo | 6 | 13,6 | 13,6 | 100,0 |
| Total | | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

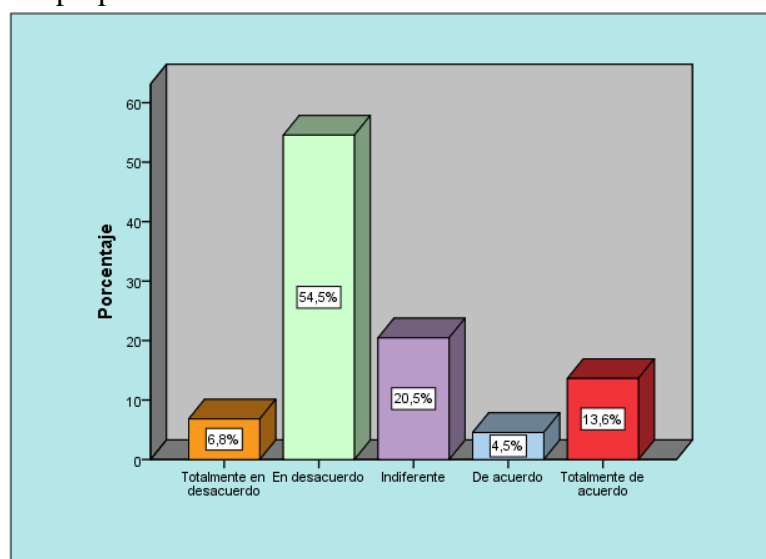


Figura 11. Documentación Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 18 y figura 11 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en el distrito de Magdalena del Mar en el año 2018 no consideran que el correcto llenado de los documentos de exportación hará que el trámite aduanero sea exitoso y otra cantidad de encuestados no están seguros si el

correcto llenado de los documentos de exportación hará que el trámite aduanero sea exitoso. Mientras que algunos encuestados si consideran que el correcto llenado de los documentos de exportación hará que el trámite aduanero sea exitoso.

Tabla 19

12. La DAM es un documento importante que se debe presentar ante la entidad aduanera para futuras solicitudes.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 43,2 |
| | Indiferente | 24 | 54,5 | 54,5 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

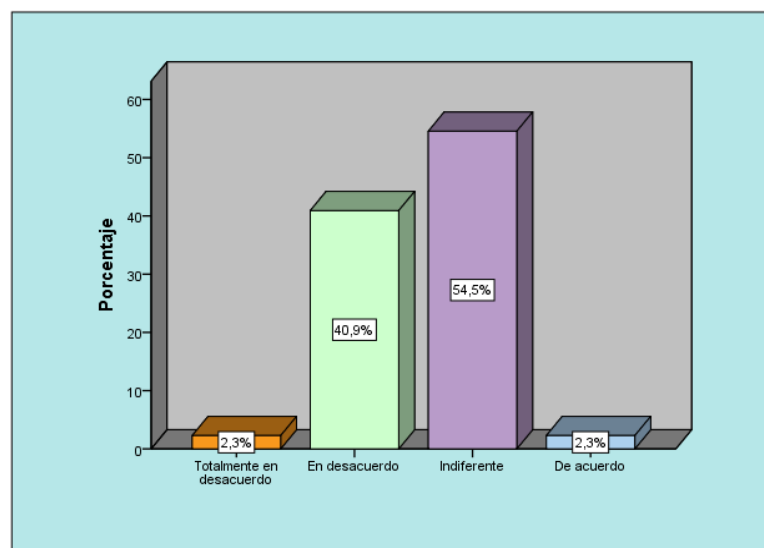


Figura 12. Declaraciones Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 19 y figura 12 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en el distrito de Magdalena del Mar en el año 2018 no están seguros si la DAM es un documento importante que se debe

presentar ante la entidad aduanera para futuras solicitudes y otra cantidad de encuestados no consideran que la DAM es un documento importante que se debe presentar ante la entidad aduanera para futuras solicitudes. Mientras que algunos encuestados si consideran lo mencionado sobre la DAM.

Tabla 20

13. El capital de trabajo es la capacidad que tiene una empresa para llevar a cabo sus actividades con normalidad a un corto plazo.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| | En desacuerdo | 19 | 43,2 | 43,2 | 45,5 |
| | Indiferente | 24 | 54,5 | 54,5 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

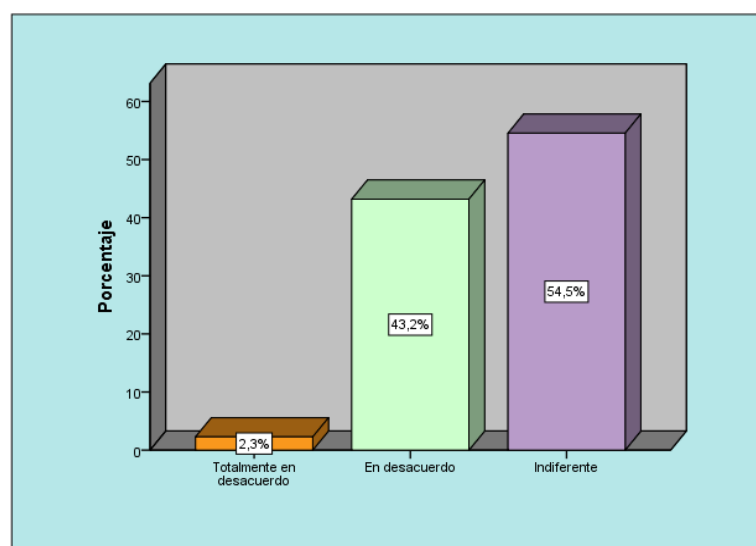


Figura 13. Capital Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 20 y figura 13 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en el distrito de Magdalena del

Mar en el año 2018 no están seguros en cuanto a que si el capital de trabajo es la capacidad que tiene una empresa para llevar a cabo sus actividades con normalidad a un corto plazo y otra cantidad de encuestados no consideran lo mencionado. Mientras que algunos encuestados si consideran que el capital de trabajo es indispensable.

Tabla 21

14. Un préstamo es una operación por la cual una entidad financiera pone a nuestra disposición una cantidad determinada de dinero mediante un contrato.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 43,2 |
| | Indiferente | 24 | 54,5 | 54,5 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

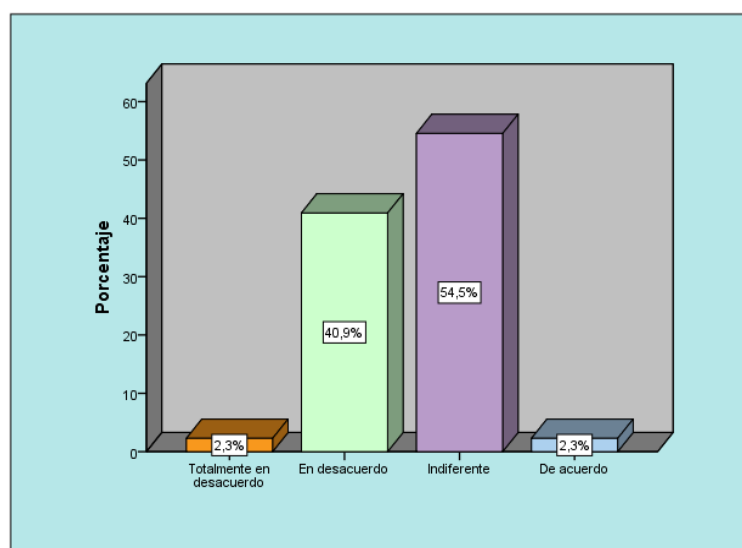


Figura 14. Préstamos Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 21 y figura 14 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en el distrito de Magdalena del Mar en el año 2018 no están seguros si un préstamo es una operación por la cual una entidad financiera pone a nuestra disposición una cantidad determinada de dinero mediante un contrato

y otra cantidad de encuestados no consideran lo mencionado acerca del préstamo. Mientras que algunos encuestados si consideran lo establecido en el enunciado.

Tabla 22

15. El ahorro es una herramienta importante que forma parte de la inversión.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 2 | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| | En desacuerdo | 30 | 68,2 | 68,2 | 72,7 |
| | Indiferente | 9 | 20,5 | 20,5 | 93,2 |
| | De acuerdo | 3 | 6,8 | 6,8 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

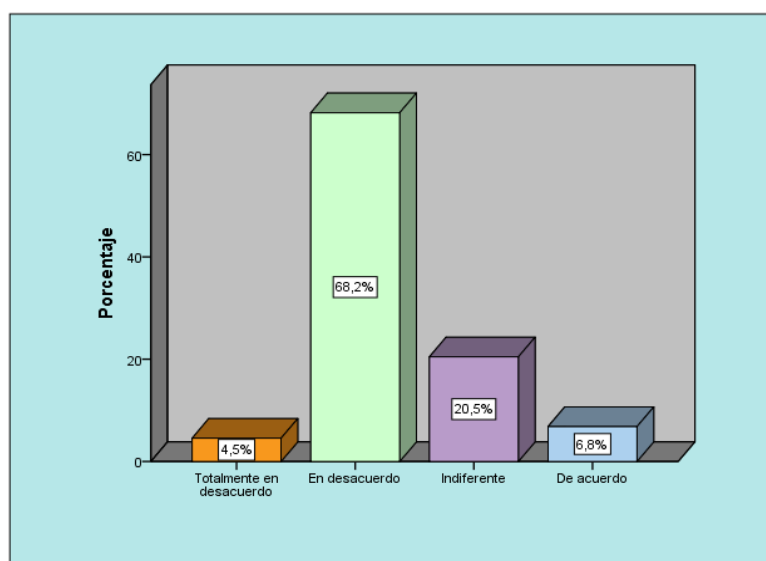


Figura 15. Ahorros Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 22 y figura 15 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en el distrito de Magdalena del Mar en el año 2018 no considera que el ahorro es una herramienta importante que forma parte

de la inversión y otra cantidad de encuestados no están seguros. Mientras que algunos encuestados si consideran que el ahorro es una herramienta importante.

Tabla 23

16. El inventario es uno de los activos más grandes que existe en una empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Totalmente en desacuerdo | 2 | 4,5 | 4,5 | 4,5 |
| | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 45,5 |
| | Indiferente | 23 | 52,3 | 52,3 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

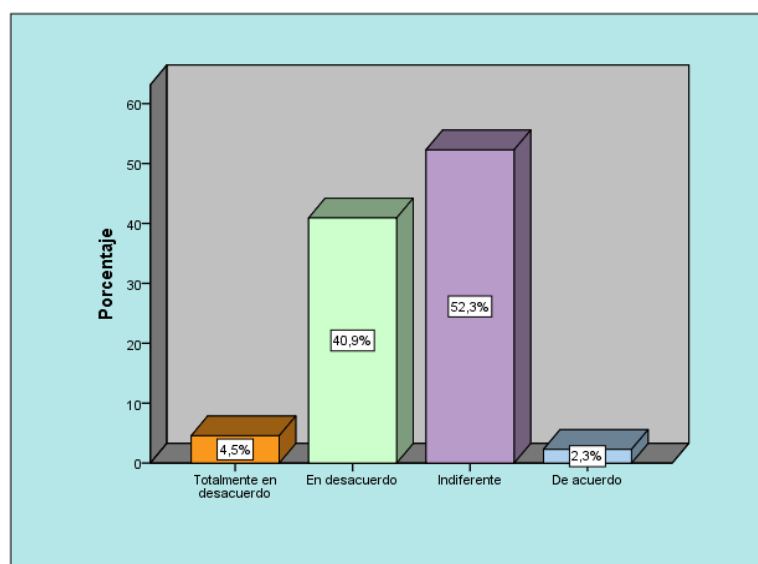


Figura 16. Inventarios Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 23 y figura 16 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en el distrito de Magdalena del Mar en el año 2018 no están seguros si el inventario es uno de los activos más grandes que existe en una empresa y otra cantidad de encuestados no consideran que el inventario es uno de los activos más grandes que existe en una empresa. Mientras que algunos encuestados si consideran lo mencionado acerca del inventario.

Tabla 24

17. La circulación de dinero es la frecuencia con la que el dinero se gasta en nuevos bienes en un período específico de tiempo.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | En desacuerdo | 15 | 34,1 | 34,1 | 34,1 |
| | Indiferente | 26 | 59,1 | 59,1 | 93,2 |
| | De acuerdo | 3 | 6,8 | 6,8 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

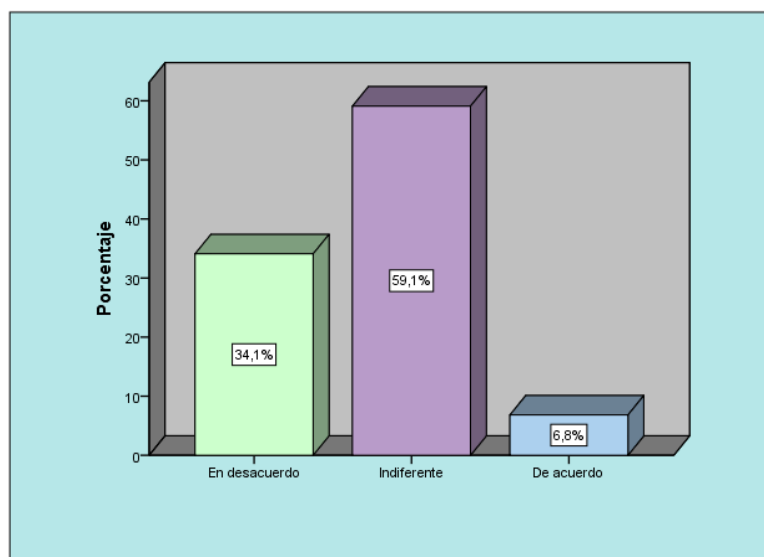


Figura 17. Circulación de dinero Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 24 y figura 17 se puede visualizar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en el distrito de Magdalena del Mar en el año 2018 no están seguros si la circulación de dinero es la frecuencia con la que el dinero se gasta en nuevos bienes en un período específico de tiempo y otra cantidad de encuestados no consideran de alguna forma con lo estipulado. Mientras que algunos encuestados si consideran y están de acuerdo con lo mencionado acerca de la circulación de dinero.

Tabla 25

18. La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo haciendo frente a sus obligaciones a corto plazo.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | En desacuerdo | 14 | 31,8 | 31,8 | 31,8 |
| | Indiferente | 29 | 65,9 | 65,9 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

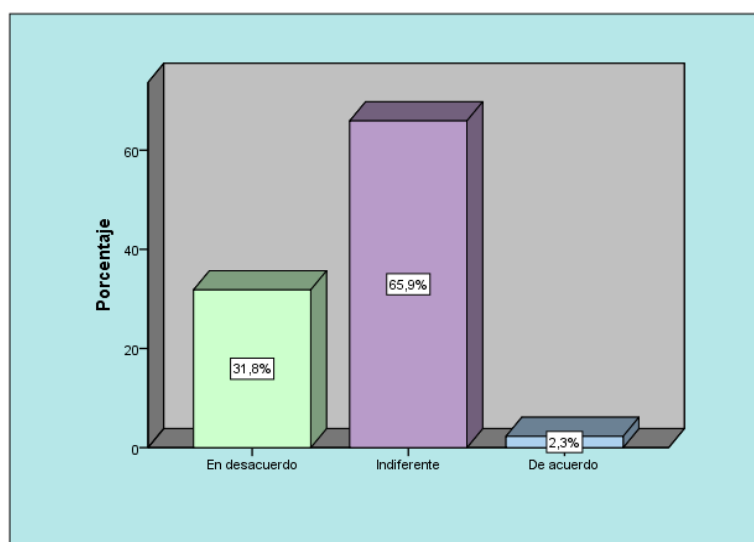


Figura 18. Liquidez Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 25 y figura 18 se puede diferenciar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre se encuentran inseguros en cuanto a que la liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo haciendo frente a sus obligaciones a corto plazo por lo que no están informados. Por otro lado, existe otro grupo de encuestados que no consideran lo encuestado, por el contrario, algunos de los encuestados si consideran lo mencionado sobre la liquidez.

Tabla 26

19. Los activos financieros son anotaciones contables que otorgan al comprador derecho a recibir un ingreso futuro procedente del vendedor.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | En desacuerdo | 30 | 68,2 | 68,2 | 68,2 |
| | Indiferente | 10 | 22,7 | 22,7 | 90,9 |
| | De acuerdo | 4 | 9,1 | 9,1 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

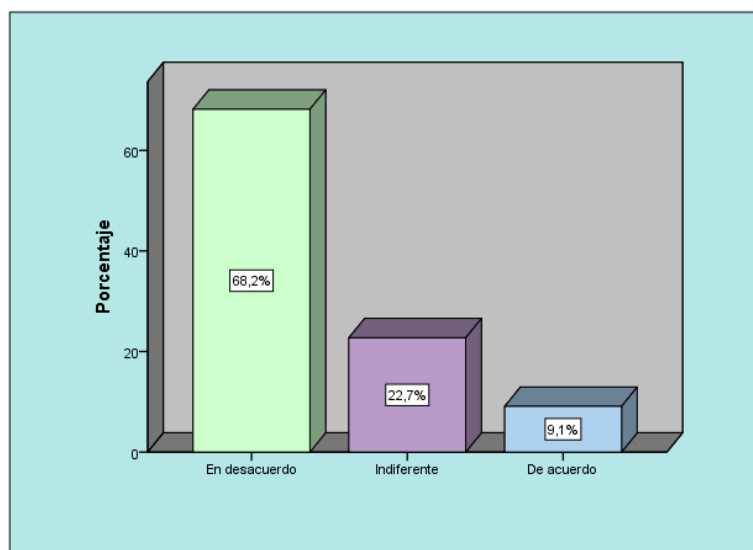


Figura 19. Activos financieros Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 26 y figura 19 se puede observar que la mayor parte del personal encuestado no se encuentran de acuerdo en que los activos financieros son anotaciones contables que otorgan al comprador derecho a recibir un ingreso futuro procedente del vendedor, mientras por otra parte existen personas que no están informadas por lo que se encuentran inseguras, mientras que un pequeño porcentaje está de acuerdo con encuestado.

Tabla 27

20. Los recursos financieros como las acciones son importantes para mantener un ritmo de desarrollo creciente.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | En desacuerdo | 16 | 36,4 | 36,4 | 36,4 |
| | Indiferente | 26 | 59,1 | 59,1 | 95,5 |
| | De acuerdo | 2 | 4,5 | 4,5 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

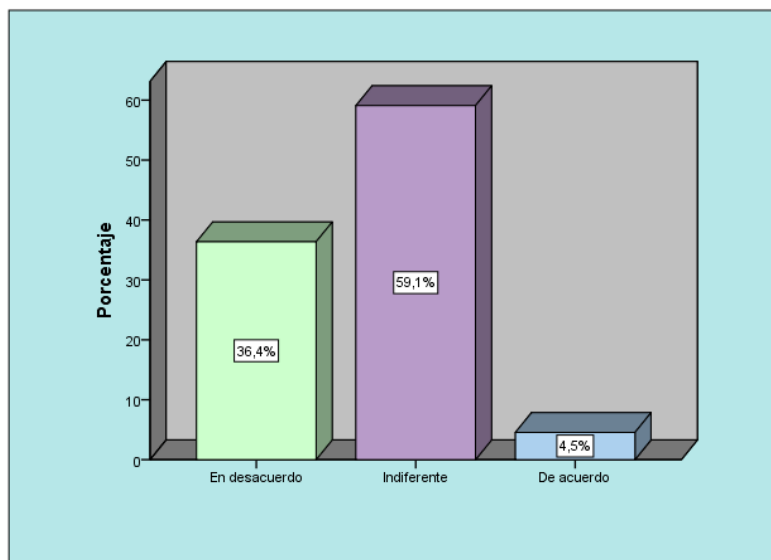


Figura 20. Acciones Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 27 y figura 20 se puede observar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre se encuentra inseguros en cuanto a que los recursos financieros como las acciones son importantes para mantener un ritmo de desarrollo creciente. Por otro lado, existe otro grupo de encuestados que no consideran que los recursos financieros en este caso las acciones sean importantes para un desarrollo creciente, por el contrario, algunos de los encuestados si consideran positivamente lo mencionado acerca de los recursos financieros.

Tabla 28

21. Las ganancias generadas son a causa de los beneficios otorgados por el estado.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | En desacuerdo | 16 | 36,4 | 36,4 | 36,4 |
| | Indiferente | 27 | 61,4 | 61,4 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

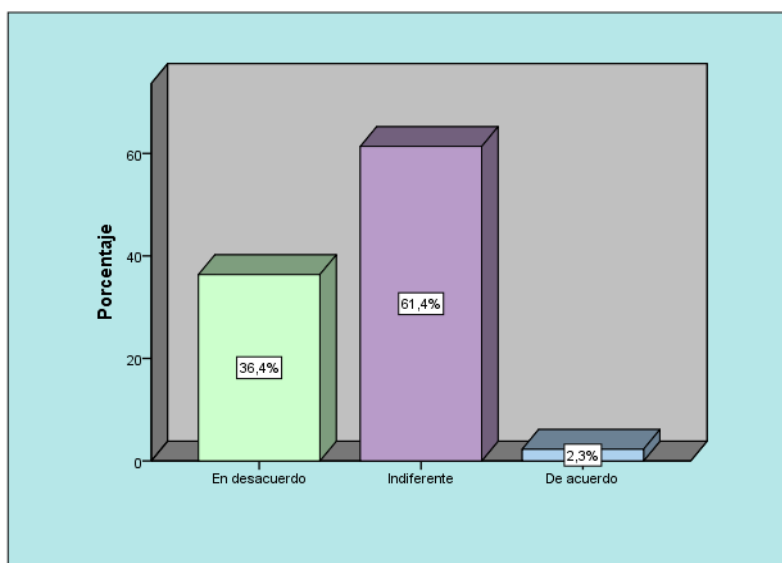


Figura 21. Ganancia Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 28 y figura 21 se puede diferenciar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras se encuentran inseguros en cuanto las ganancias generadas son a causa de los beneficios otorgados por el estado, otra cantidad de encuestados no consideran que las ganancias generadas son otorgadas por parte del estado, por el contrario, algunos de los encuestados si consideran que existen ganancias a causa de los beneficios tributarios las cuales son otorgadas por parte del estado.

Tabla 29

22. La actividad económica puede influir positivamente en los beneficios a futuro.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 19 | 43,2 | 43,2 | 43,2 |
| | Indiferente | 24 | 54,5 | 54,5 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

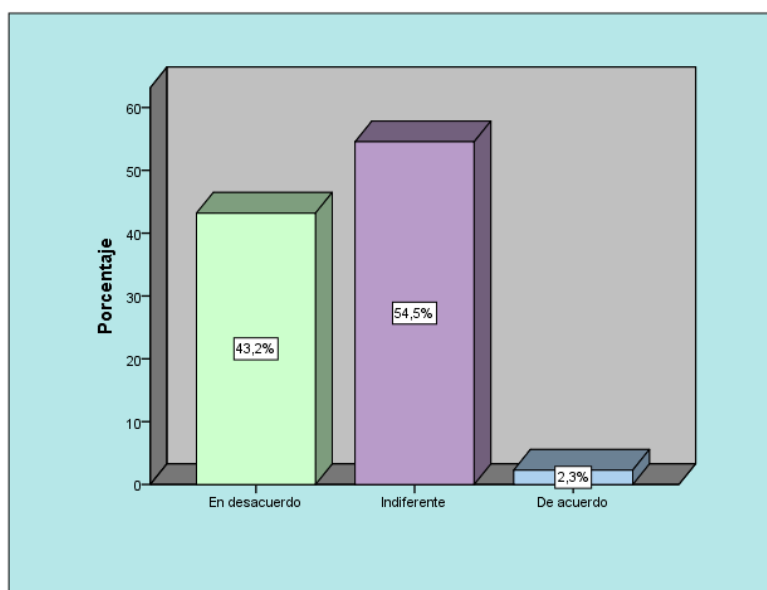


Figura 22. Actividad Económica Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 29 y figura 22 se puede diferenciar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico se encuentran inseguros en cuanto a que la actividad económica puede influir positivamente en los beneficios a futuro, otra cantidad de encuestados no consideran que los beneficios a futuro dependen de la actividad económica, mientras que algunos encuestados si consideran que de alguna forma la actividad económica puede influir positivamente en los beneficios a futuro en las empresas exportadoras.

Tabla 30

23. Se obtiene beneficio cuando los precios de ventas son mayores a los costos totales.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | En desacuerdo | 29 | 65,9 | 65,9 | 65,9 |
| | Indiferente | 11 | 25,0 | 25,0 | 90,9 |
| | De acuerdo | 4 | 9,1 | 9,1 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

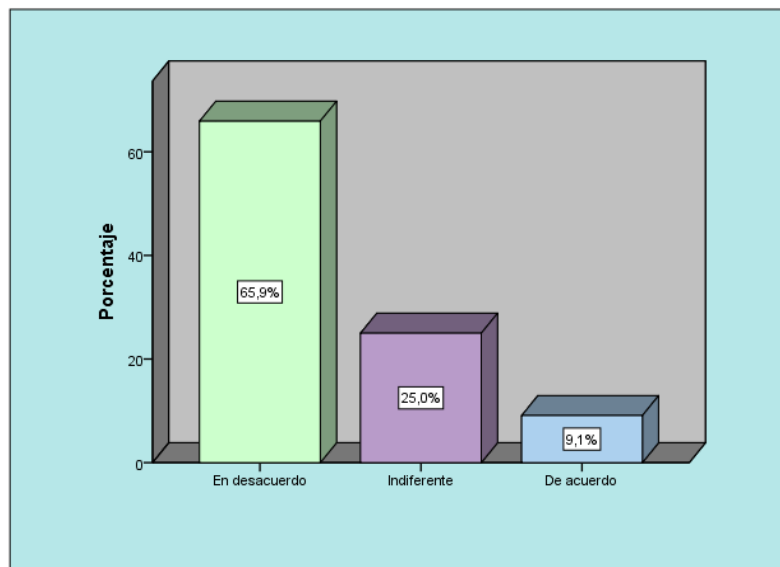


Figura 23. Precios Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 30 y figura 23 se puede diferenciar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico están seguros de que no se obtiene beneficio cuando los precios de ventas son mayores a los costos totales y otra cantidad de encuestados se encuentran indecisos ante lo encuestado, mientras que algunos encuestados si consideran que los comprobantes de pago son documento que acreditan las transferencias de bienes o servicios.

Tabla 31

24. Se debe optimizar procesos para obtener mayores beneficios.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | En desacuerdo | 18 | 40,9 | 40,9 | 40,9 |
| | Indiferente | 25 | 56,8 | 56,8 | 97,7 |
| | De acuerdo | 1 | 2,3 | 2,3 | 100,0 |
| | Total | 44 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Elaboración propia.

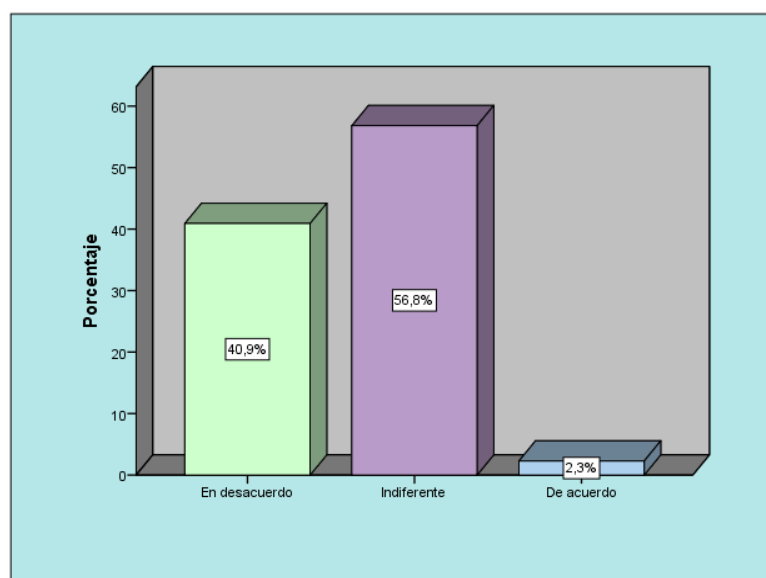


Figura 24. Proceso Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación: En la tabla 31 y figura 24 se puede observar que la mayor parte del personal encuestado de las empresas exportadoras de jengibre orgánico en el distrito de Magdalena del Mar en el año 2018 no están seguros si se deben optimizar procesos para obtener mayores beneficios y otra cantidad de encuestados no consideran se deben optimizar procesos para alcanzar mayores beneficios. Mientras que algunos encuestados si están de acuerdo que se deben optimizar procesos para obtener mayores beneficios.

3.2 Validación de Hipótesis

Prueba Normalidad

H₁: los datos provienen de una distribución normal

H₀: los datos no provienen de una distribución normal

Tabla 32

Prueba de Kolmogórov-Smirnov

| Pruebas de normalidad | | | |
|------------------------------|---------------------------------|----|------|
| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | |
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Saldo a favor del Exportador | ,350 | 44 | ,000 |
| Crédito Fiscal | ,516 | 44 | ,000 |
| Comprobante de pago | ,525 | 44 | ,000 |
| Operaciones de Exportación | ,350 | 44 | ,000 |
| La Rentabilidad | ,507 | 44 | ,000 |
| Inversión | ,532 | 44 | ,000 |
| Recursos Financieros | ,498 | 44 | ,000 |
| Beneficios | ,498 | 44 | ,000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors Fuente: SPSS Vs. 24

En la tabla 32 se observa que el resultado con el estadístico contrastado al de Kolmogórov-Smirnov obtenido de las variables dependiente e independiente y asimismo por la dimensiones correspondientes en la prueba de normalidad, donde cabe mencionar que cuando utilizamos Kolmogórov-Smirnov es porque nuestra muestra es mayor a 30, y en cuanto al grado significativo nos da un resultado de 0.000 siendo estos valores menores a 0.05, la cual se afirma que los datos no proceden de una distribución normal y pertenecen a pruebas no paramétricas.

Prueba de Hipótesis

Hipótesis General

Planteamos las siguientes hipótesis de trabajo

H₁: Saldo a favor al exportador incide en la rentabilidad de las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

H₀: Saldo a favor al exportador no incide en la rentabilidad de las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen máximo de error.

Regla de decisión: $P \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

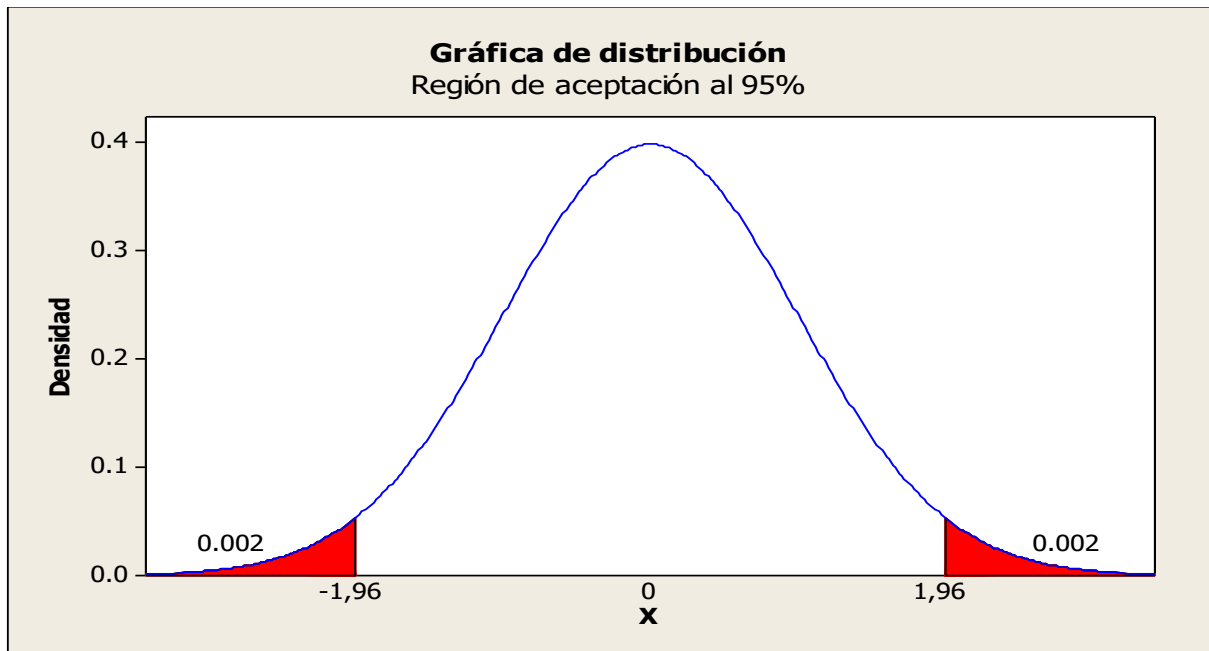
Tabla 33

Pruebas de Chi-cuadrado Saldo a favor al exportador y su incidencia en la rentabilidad

| | Valor | gl | Sig. asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------|----|-----------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 9,117a | 1 | ,003 |
| Razón de verosimilitudes | 11,824 | 1 | ,001 |
| Asociación lineal por lineal | 8,910 | 1 | ,003 |
| N de casos válidos | 44 | | |

a. 2 casillas (50,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,3.34.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.



$$X^2_t = 3,841$$

$$X^2_c = 9,117$$

$$p = 0.00 < 0.05$$

$$X^2_t = 3,841 < X^2_c = 9,117$$

Podemos observar que como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($9,117 > 3,841$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo: Que efectivamente SFE incide en la rentabilidad de las empresas exportadoras de jengibre orgánico Magdalena del Mar. Además, se observa que el nivel de significancia o valor de $p = 0.003$ es menor que 0.05

Hipótesis Específico 1

H₁: Saldo a favor al exportador incide en los comprobantes de pago de las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

H₀: Saldo a favor al exportador no incide en los comprobantes de pago de las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen máximo de error.

Regla de decisión: $P \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0
 $P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

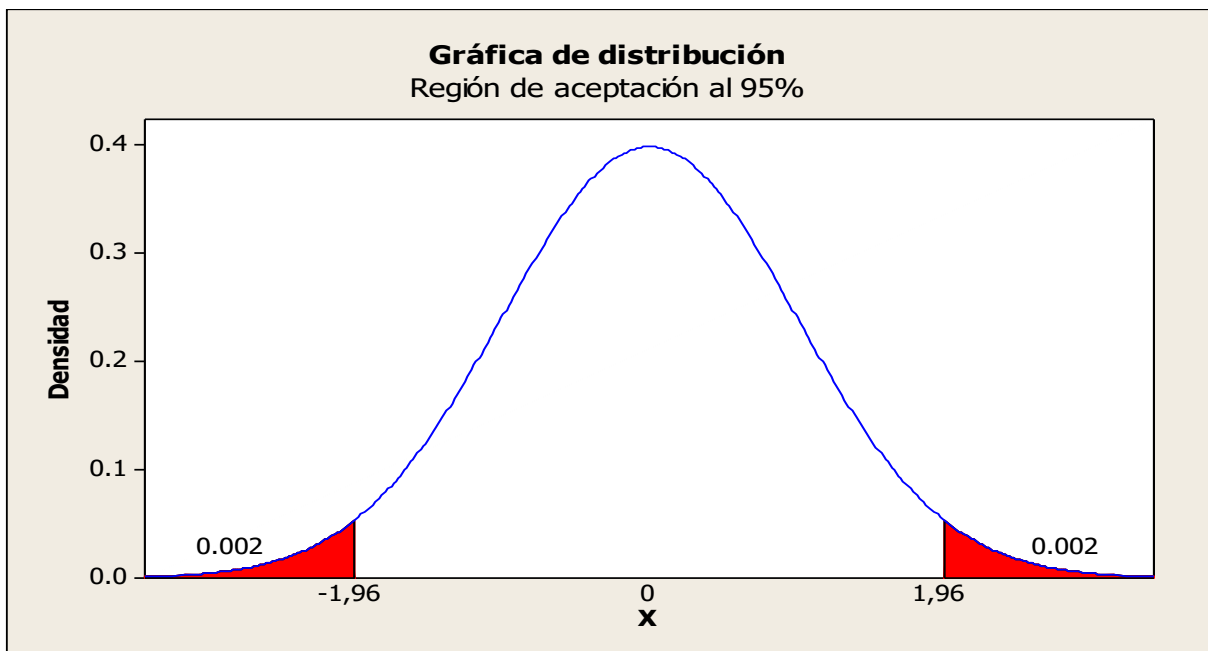
Tabla 34

Pruebas de Chi-cuadrado auditoría interna y su incidencia en los comprobantes de pago.

| | Valor | gl | Sig. asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------------------|----|--------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 7,609 ^a | 1 | ,006 |
| Razón de verosimilitudes | 9,924 | 1 | ,002 |
| Asociación lineal por lineal | 7,436 | 1 | ,006 |
| N de casos válidos | 44 | | |

a. 2 casillas (50,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,286.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.



$$X^2_t = 3,841$$

$$X^2_c = 7,609$$

$$p = 0.00 < 0.05$$

$$X^2_t = 3,841 < X^2_c = 7,609$$

Podemos observar que como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($7,609 > 3,841$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo: Que efectivamente Saldo a favor al exportador incide en los comprobantes de pago de las empresas exportadoras de jengibre orgánico Magdalena del Mar. Además, demuestra que el nivel de significancia o valor de $p=0.003$ es menor que 0.05

Hipótesis Específico 2

H₁: Saldo a favor al exportador incide en la inversión de las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

H₀: Saldo a favor al exportador no incide en la inversión de las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen máximo de error.

Regla de decisión: $P \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

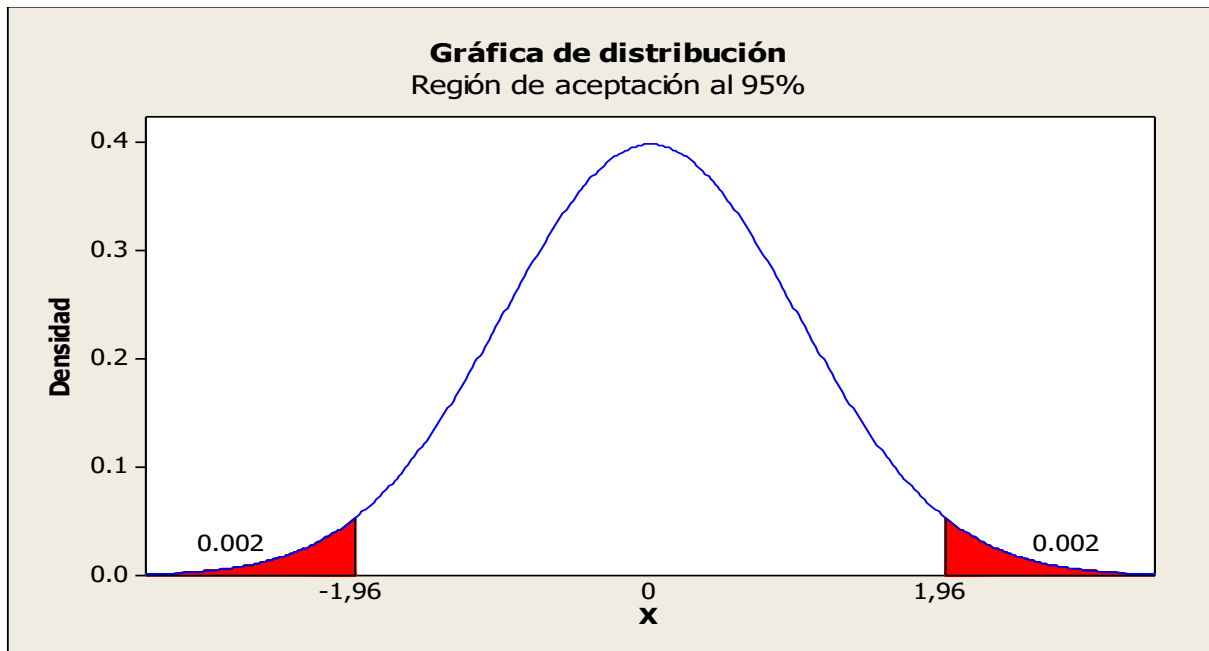
Tabla 35

Pruebas de Chi-cuadrado auditoría interna y su incidencia en la inversión.

| | Valor | gl | Sig. asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------------------|----|--------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 4,819 ^a | 1 | ,028 |
| Razón de verosimilitudes | 6,358 | 1 | ,012 |
| Asociación lineal por lineal | 4,710 | 1 | ,030 |
| N de casos válidos | 44 | | |

a. 2 casillas (50,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 3.82.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.



$$X^2_t = 3,841$$

$$X^2_c = 4,819$$

$$p = 0.00 < 0.05$$

$$X^2_t = 3,841 < X^2_c = 4,819$$

Podemos observar que como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($4,819 > 3,841$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo: Que efectivamente Saldo a favor al exportador incide en la inversión de las empresas exportadoras de jengibre orgánico Magdalena del Mar. Además, se observa que el nivel de significancia o valor de $p = 0.003$ es menor que 0.05

Hipótesis Específico 3

H₁: Saldo a favor al exportador incide en los recursos financieros en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

H₀: Saldo a favor al exportador no incide en los recursos financieros en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen máximo de error.

Regla de decisión: $P \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_1

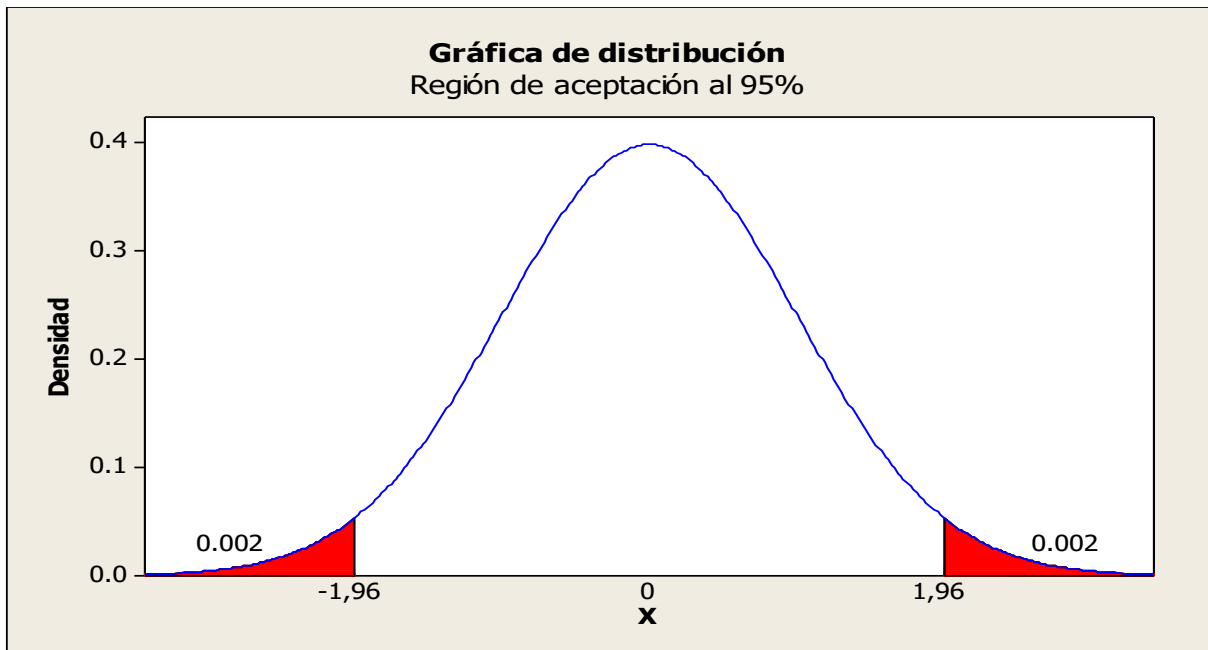
Tabla 36

Pruebas de Chi-cuadrado auditoría interna y su incidencia en los recursos financieros.

| | Valor | gl | Sig. asintótica (bilateral) |
|------------------------------|--------------------|----|--------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 6,200 ^a | 1 | ,013 |
| Razón de verosimilitudes | 6,764 | 1 | ,009 |
| Asociación lineal por lineal | 6,059 | 1 | ,014 |
| N de casos válidos | 44 | | |

a. 2 casillas (50,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 3.82.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.



$$X^2_t = 3,841$$

$$X^2_c = 6,200$$

$$p = 0.00 < 0.05$$

$$X^2_t = 3,841 < X^2_c = 6,200$$

Podemos observar que como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($6,200 > 3,841$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo: Que efectivamente SFE incide en los recursos financieros de las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar.

IV. DISCUSIÓN

Discusión

De acuerdo a los resultados de la presente investigación entre las variables Saldo a favor del exportador y La rentabilidad se puede deducir e implantar la siguiente discusión e interpretación:

Se tiene como objetivo general determinar de qué manera el saldo a favor del exportador incide en la rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018. Por parte de la validación de expertos en el tema se dio conformidad de las variables aplicadas, así como las dimensiones y por últimos los indicadores que fueron fundamentales para la elaboración y aplicación de resultados a través de la encuesta.

En el análisis de fiabilidad se utilizó como método el Alfa de Cronbach cuyos resultados obtenidos para el alfa general donde se encuentran ambas variables es de 0,899 donde se consideran los 24 ítems, seguidamente tenemos un resultado de 0,770 para la variable independiente que es saldo a favor del exportador y 0,892 para la variable dependiente la rentabilidad, dichos instrumentos por cada variable por separado constan de 12 ítems por cada variable en mención, dando como fiabilidad el 95%, mostrando un valor óptimo de Alfa de Cronbach, lo que garantiza la fuerte confiabilidad del instrumento.

1. Según los resultados obtenidos el SFE tiene incidencia con la rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018, debido a que cuyos resultados obtenidos se muestran en la hipótesis general, el cual se aplicó la prueba de Chi cuadrado Pearson, donde el valor del nivel de significancia o el valor de $p = 0.005$ en donde se afirma que la prueba de hipótesis general es menor que 0.005, donde se considera un nivel de confiabilidad, así mismo como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($9,117 > 3,841$), es por esa razón que se acepta la hipótesis alterna, de modo que la prueba de hipótesis de las variables nos permite mencionar que el saldo a favor del exportador incide en la rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico Magdalena del Mar, Lima 2018.

2. Los resultados obtenidos de la hipótesis específica uno no menciona que el Saldo a favor del exportador incide en los comprobantes de pago, es por ello que se aplicó la prueba chi cuadrado, donde el nivel de significancia o el valor de $p=0.005$ es menor que 0.005, así mismo el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($7,609 > 3,841$), el mismo que conlleva a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, dicha prueba permite mencionar que Saldo a favor del exportador incide en los comprobantes de pago en las empresas exportadoras de jengibre orgánico Magdalena del Mar, Lima 2018.
3. Para los resultados obtenidos de la hipótesis específica dos no menciona que el SFE incide en la inversión, es por ello que se aplicó la prueba chi cuadrado, donde el nivel de significancia o el valor de $p=0.005$ es menor que 0.005, así mismo como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($4,819 > 3,841$), el resultado conlleva a aceptar la hipótesis alterna, con la cual podemos mencionar que el Saldo a favor del exportador incide en la inversión en las empresas exportadoras de jengibre orgánico Magdalena del Mar, Lima 2018.
4. En la hipótesis específica tres los resultados nos mencionan que el Saldo a favor del exportador incide en los recursos financieros, es por ello que se aplicó la prueba chi cuadrado, donde el nivel de significancia o el valor de $p=0.005$ es menor que 0.005, así mismo como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($6,200 > 3,841$), ello conlleva a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, dicha prueba permite mencionar que Saldo a favor del exportador incide en los recursos financieros en las empresas exportadoras de jengibre orgánico Magdalena del Mar, Lima 2018.

V. CONCLUSIONES

Conclusiones

El presente trabajo de investigación a partir de la información adquirida nos permite determinar las siguientes conclusiones:

Según la hipótesis general que se plantea en el presente trabajo, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, llegando a la conclusión de que el SFE tiene incidencia con la rentabilidad en las empresas exportadoras de jengibre orgánico Magdalena del Mar, Lima 2018, como muestra la tabla 33, y es algo que guarda total relación con lo real dentro de las empresas y áreas encuestadas las cuales nos ayudan a poder tener conocimientos detallados de los procesos que se están desarrollando en las siguientes áreas comprometidas, como: administrativas, contables, exportación, logística, comercial y facturación.

Esto demuestra que el saldo a favor al exportador es un beneficio tributario muy considerable y significativo para cada una de las empresas exportadoras en el país ya que al poder solicitar este beneficio teniendo en consideración la buena aplicación de procedimientos y de las normas hará posible que la SUNAT otorgue la devolución de este IGV aumentando así la rentabilidad ante lo invertido en materia prima, materiales, suministros, etc. que es enviada al exterior mediante las ventas que realizan las empresas, para ello dependerá mucho que las áreas involucradas en este proceso de devolución cuenten con los conocimientos suficientes para optimizar y maximizar la operatividad y productividad de cada área relacionada en las empresas exportadoras.

Se puede afirmar que ante la primera hipótesis específica trazada, la aceptación de la incidencia que tiene el saldo a favor al exportador con los comprobantes de pago en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018, como muestra la tabla 34. Se tiene como conclusión con respecto a los comprobantes de pago, deben de cumplir con la aplicación del principio fundamental de formalidad de los comprobantes, es decir todo los documentos que son necesarios para la solicitud del saldo a favor del exportador que son manejados en las áreas de administración, exportación, logística, comercial, facturación y finalmente serán centralizados en el área contabilidad, es por ello que las empresas deben de llevar un adecuado control de los comprobantes de pago para que se corrobore la objetividad de

dichos comprobantes y a su vez los documentos deben de contar con datos reales de las operaciones para no perjudicar la devolución de este saldo a favor del exportador.

Según la segunda hipótesis el SFE incide en la inversión se logró determinar que, si existe incidencia entre dichos conceptos en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018, como muestra la tabla 35. Esto se ve reflejado específicamente cuando SUNAT devuelve el SFE a las empresas y de esta manera las empresas pueden volver a ver el dinero que invirtieron en los distintos insumos, materia prima, etc. Se tiene que tener en cuenta que estas empresas exportadoras invierten de forma significativa por lo que la cantidad de sus exportaciones al exterior es alta y si se da el caso de no poder percibir esta devolución no se está logrando un recupero ante lo invertido.

Según la tercera hipótesis planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, que el SFE si incide en los recursos financieros en las empresas exportadoras de jengibre orgánico, del distrito de Magdalena del Mar, Lima 2018, Como muestra la tabla 36. De esta manera se dice que cuando SUNAT devuelve SFE a las empresas, dichas empresas tendrán la capacidad de poder realizar la circulación de sus recursos financieros invertido y a su vez poder cumplir con sus obligaciones financieras con los bancos ya que muchas de estas empresas cuentan con préstamos pre y post embarque para poder invertir en la adquisición de sus insumos, materia prima, etc. Es por ello que es necesario que el contador no sea el típico profesional mecanizado a realizar trabajos de operaciones, sino de utilizar sus conocimientos para desarrollar una visión detallada de cada uno de los movimientos empresariales.

VI. RECOMENDACIONES

Recomendaciones

Como resultado del presente trabajo de investigación se aporta las siguientes recomendaciones:

Con respecto al SFE y la incidencia en la rentabilidad en el presente trabajo se sugiere que las empresas exportadoras tomen decisiones de realizar mayor control en las áreas relacionadas que forman parte de la solicitud de este beneficio tributario, ya que al contar con este control se utilizará procedimientos adecuados las cuales ayuden a maximizar progresivamente la rentabilidad, para ello cada área tanto contable, administrativa, exportaciones, comercial, facturación y logística deberán elaborar un flujograma de procesos las cuales mencionaran las actividades a realizar para luego remitir toda la información hacia el área de contabilidad para que las empresas puedan solicitar sado a favor al exportador de manera pronta y precisa.

La labor del área contable será fundamental para poder recepcionar y verificar los comprobantes de pago correspondientes así también como la información entregada por las otras áreas para luego emitir un informe la cual detallará si es que es viable realizar la solicitud del SFE y de no ser así, el área contable deberá devolver la documentación al área pertinente para que subsanen los errores hallados.

Con respecto a la inversión se recomienda realizar informes mensuales por parte del área administrativa hacia gerencia, en la cual se detallará si es que el capital invertido está siendo adecuadamente utilizado en la empresa cumpliendo con el principio de causalidad para que así Sunat acceda a la devolución del SFE. Todo ello contribuirá y permitan obtener calidad de trabajo, calidad de bienestar, calidad en los procesos y de crecimiento empresarial.

Por parte del área contable y administrativa deberán realizar informes mensuales las cuales permitan observar si es que se está generando rentabilidad y ganancia a la vez con respecto a los recursos financieros invertidos ya que muchas de estas empresas cuentan con préstamos pre y post embarques las cuales están destinadas exclusivamente a la compra de materia prima, suministros, envases y embalajes para que sean enviados al exterior.

REFERENCIAS

REFERENCIAS

- Bonifacio Henry y Solórzano Silvana. (2017) “Ventajas de la aplicación del programa de auditoría tributaria independiente para una óptima recuperación del saldo a favor del exportador de una empresa minera – año 2016. (Tesis para obtener el Título profesional de Contabilidad y Finanzas, Universidad Peruana del Norte). (Acceso el 01 de Octubre)
- Cueva, M. y Quiñones, J. (2016) *Análisis del Procedimiento para la Devolución del Iva en el sector exportador de la Provincia del Guayas, Caso Bienes*. (Tesis para Titulación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil). (Acceso el 30 de septiembre de 2018)
- De la Cruz Briceño, O. (2015) *Incidencia del saldo a favor del exportador en la Situación Financiera de la empresa ADEC PERU SAC de la Ciudad de Trujillo Periodo 2013*. (Tesis para Titulación de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo). (Acceso el 30 de Septiembre)
- García, J. (abril, 2009) Actualidad y Aplicación Práctica: Salvo a favor del Exportador – Aplicación Práctica y Contabilización. 180 (6), 14-19
- Ccaya, D. (diciembre, 2015) Área Finanzas y Mercados de Capitales: Análisis de rentabilidad de una empresa. 341 (2), 1-2
- MyTrilpeA. Rentabilidad Empresarial. En Diccionario Financiero. Consultado en: <https://www.mytriplea.com/diccionario-financiero/rentabilidad-empresarial/>
- García Martínez, R. (2016) *Normativa Aplicable en el Proceso de Devolución de Iva por Internet a Exportadores de Bienes*. (Tesis de Maestría en Finanzas y Proyectos Corporativos, Universidad de Guayaquil). (Acceso el 30 de septiembre de 2018)

Gerencie (Septiembre, 2011) *Análisis de Rentabilidad en Excel*. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/analisis-de-rentabilidad-en-excel.html> (Acceso el 30 de septiembre de 2018)

Mesías Muñoz, H. (2015) *Devolución del Impuesto al valor agregado a Empresas Bananeras de la Provincia Del Guayas En El Periodo 2010 – 2012*. (Tesis de Magíster en Tributación y Finanzas, Universidad de Guayaquil). (Acceso el 30 de Septiembre de 2018)

Pérez, D. y Santa Cruz, P. (2013) *La incidencia tributaria de la empresas de Tabaco en la provincia de San Martín. Período 2009-2011*. (Tesis para Optar el Título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Martín). (Acceso el 30 de septiembre de 2018)

Revello, R. (2016) *Reintegro del I.V.A. por exportaciones de propia producción*. (Tesis de Especialización en Tributación, Universidad Nacional de Córdova). (Acceso el 30 de septiembre de 2018)

Sánchez Ballestas, J. (2002) *Análisis Contable: Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Recuperado de: <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>. (Acceso el 30 de Septiembre de 2018)

Sandoval Talledo, Y. (2017) *Caracterización del saldo a favor Materia de Beneficio de las Empresas Exportadoras Del Perú: Empresa Parcela Agrícola Ariana Sociedad De Responsabilidad Limitada de Piura, 2016*. (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público). (Acceso el 30 de septiembre 2018)

A partir del 05.05.2018 modifican plazos y reglas para el Saldo a Favor del Exportador. (Mayo, 2018) Grupo Verona. Recuperado de: <https://www.grupo-verona.pe/partir-del-05-05-2018-modifican-plazos-y-reglas-para-el-saldo-favor-del-exportador/>

Sunat, (2018) Saldo a Favor en Materia de Beneficio. Recuperado de:

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/devoluciones-empresas/saldo-a-favor-materia-de-beneficio-sfmb/3568-04-devolucion-del-saldo-a-favor-materia-del-beneficio-sfmb> Acceso (al 31 de octubre de 2018)

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de Consistencia

“SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE EMPRESAS EXPORTADORAS DE JENGIBRE ORGÁNICO, DEL DISTRITO DE MAGDALENA DEL MAR, LIMA 2019”

| PROBLEMA GENERAL | OBJETIVO GENERAL | HIPÓTESIS GENERAL | VARIABLES | INDICADORES | METODOLOGÍA |
|--|--|---|------------------------------|---|--|
| ¿De qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en la rentabilidad de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018? | Determinar de qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en la rentabilidad de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018. | El Saldo a favor del Exportador incide en la rentabilidad de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018. | Saldo a Favor del Exportador | *Base Imponible *Beneficios tributarios *Hecho imponible *Requisitos formales *Formalidad *Transferencias *Documento *Envío de mercancías *Inconterms *Documentación *Declaraciones | 1. TIPO DE ESTUDIO El tipo de estudio a realizar es descriptivo-correlacional causal, porque se describirá cada una de las variables la cual existe una correlación que impacta o afecta variable Independiente con referencia a la variable dependiente. 2. DISEÑO DE ESTUDIO El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque no manipularemos las variables. POBLACIÓN 3. TIPO DE MUESTRA Se utilizará el muestro probabilístico, subgrupo de la población en el que todos los elementos de esta tienen la posibilidad de ser elegidos. 4. TAMAÑO DE MUESTRA La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población utilizando la fórmula de muestreo probabilístico. |
| ¿De qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en los comprobantes de pagos de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018? | Determinar de qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en los comprobantes de pagos de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018. | El Saldo a favor del Exportador incide en los comprobantes de pagos de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018. | | | |
| ¿De qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en la inversión de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018? | Determinar de qué manera el Saldo a favor del Exportador incide en la inversión realizada de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018. | El Saldo a favor del Exportador incide en la inversión realizada de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018. | La Rentabilidad | *Capital *Préstamos *Ahorros *Inventarios *Circulación del dinero *Liquidez *Activos Financieros *Acciones *Ganancias *Actividad Económica *Precios *Procesos | 5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Variable Independiente: Saldo a Favor del Exportador Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia. Variable Dependiente: La Rentabilidad Técnica: La técnica a utilizar será la encuesta Instrumento: El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia. |
| ¿De qué manera el Crédito fiscal del IGV incide en los Recursos Financieros de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018? | Determinar de qué manera el Crédito fiscal del IGV incide en los Recursos Financieros de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018. | El Crédito fiscal del IGV incide en los Recursos Financieros de empresas exportadoras de Jengibre orgánico, del distrito Magdalena del Mar, Lima 2018. | | | |

Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Díaz Díaz Donato

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de pregrado para obtener grado titulación con mención de Contador Público de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS EXPORTADORAS DE JENGIBRE ORGANICO, DEL DISTRITO DE MAGDALENA DEL MAR, LIMA 2018. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

Melo Angulo Cynthia Candy

D.N.I: 45986540

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ Aplicable despues de corregir ☐ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador: Díaz Díaz Donato 08467350

Especialidad del Validador: Tributación

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico torico formulado

Relevancia: El ítem es apropiado para presentar al compnente o dimension espefica del constructo.

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Ibarra Fretell Walter Gregorio

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de pregrado para obtener grado titulación con mención de Contador Público de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS EXPORTADORAS DE JENGIBRE ORGANICO, DEL DISTRITO DE MAGDALENA DEL MAR, LIMA 2018. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

Melo Angulo Cynthia Candy

D.N.I: 45986540

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ Aplicable despues de corregir ☐ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador: Ibarra Fretell, Walter Gregorio DNI: 06098355

Especialidad del Validador: Doc Toa con Titulada

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico-técnico formulado

Relevancia: El ítem es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

28.05.19
de del 20....



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Esteves Pairazaman Ambrosio Teodoro

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de pregrado para obtener grado titulación con mención de Contador Público de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS EXPORTADORAS DE JENGIBRE ORGANICO, DEL DISTRITO DE MAGDALENA DEL MAR, LIMA 2018. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:

Melo Angulo Cynthia Candy

D.N.I: 45986540

Observaciones (precisar si hay suficiencia): por suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable despues de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: ESTEVEZ PAIRAZAMAN AMBROSIO TEODORO DNI: 17846910

Especialidad del Validador: PP. ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico teórico formulado

Relevancia: El ítem es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.

Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

28.05 de del 2018



Firma del Experto Informante.